

УЧРЕЖДЕНИЕ «ESIL UNIVERSITY»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
и Отчет независимого аудитора

Астана, 2024

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Отчет независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	7
Отчет об изменениях в чистых активах	8
Примечания к финансовой отчетности	9
1 Учреждение и его деятельность	9
2 Основа подготовки финансовой отчетности	9
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	10
4 Существенные положения учетной политики	11
5 Пересчет и реклассификация сравнительной информации	20
6 Денежные средства	21
7 Депозиты в банках	21
8 Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
9 Запасы	22
10 Предоплата по налогам	22
11 Авансы уплаченные и предоплата	22
12 Основные средства	23
13 Нематериальные активы	25
14 Прочие долгосрочные активы	25
15 Краткосрочные финансовые обязательства	25
16 Обязательства по налогам	25
17 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	25
18 Краткосрочная кредиторская задолженность	26
19 Обязательства по договору	27
20 Краткосрочные оценочные обязательства	27
21 Прочие краткосрочные обязательства	27
22 Чистые активы	28
23 Выручка от реализации образовательных услуг	28
24 Расходы, связанные с учебным процессом	29
25 Административные расходы	29
26 Прочие доходы	30
27 Прочие расходы	30
28 Финансовые доходы	30
29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	30
30 Операции со связанными сторонами	30
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	31
32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	32
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
34 Последующие события	36
35 Утверждение финансовой отчетности	36

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Учреждение «Esil University» (далее именуемое – «Учреждение»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Учреждение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Учреждении;
- ◆ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Учреждения и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- ◆ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Учреждения; и
- ◆ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Учреждения «Esil University»:



Таубаев А. А.
Ректор

16 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.
Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству Учреждения «Esil University»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Учреждение «Esil University» (далее именуемое - «Учреждение»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – пересчет и реклассификация сравнительной информации

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на примечание 5 к финансовой отчетности «Пересчет и реклассификация сравнительной информации», в котором указано, что сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся на указанную дату, пересчитана и реклассифицирована.

Ответственность руководства Учреждения и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и

Ответственность аудитора



Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- ◆ выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ◆ получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Учреждения;
- ◆ оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- ◆ формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Учреждения продолжать непрерывно свою деятельность;
- ◆ выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

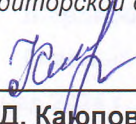
Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:


Аудитор А. Каюпова


Квалификационное свидетельство аудитора № 0000641 от 20.08.2018 года

ТОО «Азаматаудит»


Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 22018562 от 07 октября 2022 на занятие аудиторской деятельностью


Директор А. Д. Каюпова
Республика Казахстан, г. Астана
проспект Мәңгілік ел 56, 197
16 мая 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2023	31.12.2022 (пересчитано) ¹
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	<u>6</u>	6 632	32 695
Депозиты в банках	<u>7</u>	264 382	255 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>8</u>	379 665	413 737
Запасы	<u>9</u>	26 783	17 002
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подходного налога	<u>10</u>	-	86
Авансы уплаченные и предоплата	<u>11</u>	75 072	139 499
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		752 534	858 908
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	<u>12</u>	454 206	475 768
Нематериальные активы	<u>13</u>	1 023	525
Прочие долгосрочные активы	<u>14</u>	4 525	6 788
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		459 754	483 081
ИТОГО АКТИВЫ		1 212 288	1 341 989
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	<u>15</u>	-	40 000
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подходного налога	<u>16</u>	13 681	12 097
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<u>17</u>	16 018	15 094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>18</u>	83 983	66 387
Обязательства по договору	<u>19</u>	719 961	591 241
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>20</u>	31 622	75 633
Прочие краткосрочные обязательства	<u>21</u>	4 961	338 386
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		870 226	1 138 837
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
V. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Резервы	<u>22</u>	100 217	101 427
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>22</u>	138 910	(267 735)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	<u>22</u>	102 935	369 460
V. ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		342 062	203 152
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 212 288	1 341 989


 Таубаев А. А.

Ректор

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан


 Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

¹ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2023	2022 (пересчитано) ²
Выручка от реализации образовательных услуг	<u>23</u>	2 943 346	1 784 909
Расходы, связанные с учебным процессом	<u>24</u>	(2 586 626)	(1 824 947)
Валовая прибыль		356 720	(40 038)
Административные расходы	<u>25</u>	(315 149)	(172 010)
Прочие доходы	<u>26</u>	109 828	33 350
Прочие расходы	<u>27</u>	(46 351)	(95 605)
Доход (убыток) от операционной деятельности		105 048	(274 303)
Финансовые доходы	<u>28</u>	33 862	6 568
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		138 910	(267 735)
Прибыль (убыток) до налогообложения		138 910	(267 735)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>29</u>	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период		138 910	(267 735)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		138 910	(267 735)

Таубаев А. А.

Ректор

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Шардаров Г. Т.

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

² Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2023	2022 (пересчитано) ³
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		2 889 765	2 226 818
реализация товаров и услуг		2 824 807	1 858 313
вознаграждения по депозитам		33 303	6 568
поступление стипендий		13 195	23 928
прочие поступления		18 460	338 009
Выбытие всего,		2 831 036	2 020 652
платежи поставщикам за товары и услуги		1 600 292	972 612
авансы выданные		(52 239)	134 293
выплаты по заработной плате		703 743	569 117
выплаты вознаграждения по займам		41 682	34 385
выплаты стипендий		19 111	24 047
налоги и прочие платежи в бюджет		290 086	194 486
прочие выплаты		228 361	91 712
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		58 729	206 166
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		36 782	29 327
приобретение основных средств		36 057	29 327
приобретение нематериальных активов		725	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(36 782)	(29 327)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	94 900
получение займов		-	94 900
Выбытие денежных средств, всего		40 000	54 900
погашение займов		40 000	54 900
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(40 000)	40 000
Влияние обменных курсов валют к тенге		482	-
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		(17 570)	216 839
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	6, 7	288 584	71 745
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6, 7	271 014	288 584

Таубаев А. А.

Ректор

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

³ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (пересчитано) ⁴	Итого
Сальдо на 1 января 2022 года	102 637	368 864	471 501
Корректировка ошибок прошлых лет		(614)	(614)
Пересчитанное сальдо	102 637	368 250	470 887
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		(267 735)	(267 735)
Всего прибыль/убыток за период	(1 210)	(266 525)	(267 735)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	101 427	101 725	203 152
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		138 910	138 910
Всего прибыль/убыток за период	(1 210)	140 120	138 910
Сальдо на 31 декабря 2023 года	100 217	241 845	342 062

Тaubaeв А. А.

Ректор

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан



Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

⁴ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2022 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 5 к финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1 Учреждение и его деятельность

Учреждение «Esil University» (далее - «Учреждение») является некоммерческой организацией, финансируемой собственником для осуществления образовательных, научных, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера. Согласно Уставу, целью создания и деятельности Учреждения является оказание образовательных услуг, соответствующих международным нормам и стандартам и требованиям законодательства Республики Казахстан. Учреждение осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании Государственной лицензии серии АБ № 0137409, выданной 3 февраля 2010 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, и приложений к ней.

Учреждение было зарегистрировано как юридическое лицо в Департаменте юстиции г. Астана 13 октября 2006 года по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Жубанова, д. 7 (регистрационный номер № 243-88-1901-У-е).

Учреждение осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан.

18 мая 2021 года НАО «Университет Нархоз», являющийся единственным учредителем в Учреждение, продал свое право Единственного учредителя покупателю ТОО «AC Education». С 4 июня 2021 года единственным учредителем Учреждения стало ТОО «AC Education».

Более подробно операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 30.

4 марта 2022 года Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли» было переименовано в Учреждение «Esil University».

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Ректором и Главным бухгалтером Учреждения 16 мая 2024 года.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Учреждение будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2023 года составлял 454.56 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (в 2022 году: 462.65 тенге за 1 доллар США).

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Учреждения

В процессе применения учётной политики Учреждения, которая описывается в Примечании 4, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Учреждения и оказавшие наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Учреждение оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Учреждение производит оценку возмещаемой суммы.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на ряде факторов таких, как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги, предоставляемые активами; технологическое устаревание или физическое повреждение активов; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности, от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд и приобретения активов от акционера и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, признаётся обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Учреждение использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и финансовым активам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Учреждение будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Учреждение и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Переоценка основных средств

Переоценка стоимости земельных участков

Справедливая стоимость земельных участков Учреждения относится к Уровню 2 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных для примененного метода оценки. Для переоценки земельных участков был использован рыночный метод. Рыночный метод основывается на сравнительном анализе результатов продаж аналогичных объектов основных средств. Ненаблюдаемыми исходными данными являются поправочные коэффициенты на цену продажи:

- ◆ скидка на торг в пределах 10%;
- ◆ корректировка на разницу даты продаж по аналогичным объектам в пределах 4,4%.

Переоценка стоимости зданий

Справедливая стоимость зданий Учреждения относится к Уровню 2 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Здания Учреждения представлены, главным образом, объектами недвижимости, которые продаются на открытом рынке. Для переоценки зданий был использован рыночный метод. Рыночный метод основывается на сравнительном анализе результатов продаж аналогичных объектов основных средств. Ненаблюдаемыми исходными данными являются поправочные коэффициенты на цену продажи:

- ◆ скидка на торг в пределах 10%;
- ◆ корректировка на площадь в пределах 4,4-6,5%;
- ◆ корректировка на разницу даты продаж по аналогичным объектам в пределах 4,4%.

Срок полезной службы основных средств

Учреждение оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Оценка справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 33.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ◆ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ◆ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Учреждения должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Учреждение использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой

стоимости в целом:

- ◆ Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ◆ Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ◆ Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Учреждение определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Учреждение классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущим им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Учреждение признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

4.2.1 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Учреждение применяет упрощение практического характера, Учреждение первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Учреждение применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Учреждение классифицирует свои финансовые активы как:

- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- ◆ финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Учреждения по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Учреждение меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Учреждения включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Учреждения относятся к классу «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Учреждения. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости - это финансовые активы, целью бизнес-модели в отношении которых, является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - это финансовые активы, цель бизнес-модели в отношении которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых

активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Учреждения отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов, Учреждение применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1-уровень - включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев ;

2-уровень - включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);

3-уровень - включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2 или 3 уровня:

2 уровень - включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,

3 уровень - включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Учреждение рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому активу:

- ◆ финансовый актив просрочен более чем на 30 дней;
- ◆ имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на дебитора;
- ◆ имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении финансового актива.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Учреждение применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Учреждение не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Учреждение использовало матрицу

оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Учреждение практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 360 дней.

Прекращение признания финансового актива

Учреждение прекращает признание финансового актива (или, где применимо - части- финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- ◆ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- ◆ она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

4.2.2 Финансовые обязательства

Учреждение классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- ◆ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ◆ займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов и кредиторской задолженности непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Учреждения включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

4.3 Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, затраты по переработке и прочие затраты, связанные с доставкой запасов к месту их настоящего расположения и приведением их в надлежащее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу.

4.4 Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств за исключением земельных участков и зданий и сооружений. отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования. капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования. они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцененных активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки» переносится в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Учреждение получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и её стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Переоценка основных средств

Для последующей оценки земельных участков, зданий и сооружений Учреждение использует модель учета по переоцененной стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки основного средства отражается непосредственно под заголовком

«Резерв переоценки земельных участков и зданий и сооружений» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки основного средства отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье прирост стоимости от переоценки.

Амортизация переоцениваемых активов отражается в прибылях или убытках. Резерв по переоценке основных средств переносится на нераспределенную прибыль по мере использования основных средств согласно срокам их полезной службы. При последующей продаже или выбытии переоцениваемых активов остаток резерва по переоценке основных средств переносится напрямую на нераспределенную прибыль.

При переоценке накопленная амортизация вычитается из валовой стоимости основных средств, и чистая сумма приводится к переоцененной стоимости основных средств.

Износ

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Износ рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования. поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

Годы

Здания	5-70
Машины и оборудование	4-15
Транспортные средства	2-8
Прочие основные средства	2-20

Методы износа, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату, и корректируются в случае необходимости.

4.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы имеют ограниченные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы преимущественно включают в себя программное обеспечение и лицензии на программное обеспечение. Амортизация рассчитывается линейным методом за расчётный срок полезной службы активов, который составляет от 1 до 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Учреждение оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, и осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

4.6 Налоги

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении условия, что доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам - составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации.

Учреждение не является плательщиком корпоративного подоходного налога. В связи с этим, Учреждение считает, что налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы не возникают

4.7 Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Учреждения есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Социальный налог

Учреждение выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Учреждение удерживает 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в пенсионный фонд. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на Учреждении, при этом Учреждение не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

4.8 Резервы

Резервы признаются, если Учреждение имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Учреждение предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

4.9 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Учреждением оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Учреждение осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание образовательных услуг

Доход от оказания услуг образования признается равномерно в течение академического года, когда Учреждение непосредственно оказывает данные услуги.

Учреждение ведет отдельный учет доходов от основной и не основной деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности составляют доходы от оказания образовательных услуг и учитываются на систематической основе в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Учреждением.

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Учреждения и покупателя услуг.

Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход Учреждения включает доход по банковским депозитам, а также положительные курсовые разницы. В состав финансовых расходов входят отрицательные курсовые разницы.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Учреждения на сумму возмещения, которая является безусловной (т.е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

Обязательства по договору

Договорное обязательство - это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Учреждение получило возмещение (или сумму возмещения) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до того момента, когда Учреждение передаст покупателю товар или услугу, Учреждение признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Учреждение выполняет свои обязательства по договору.

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Учреждения, дочерние компании; ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

4.10 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2023 году Учреждение применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения. Учреждение не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4.10.1. Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

Данный стандарт не применим к Учреждению.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрытие информации об учетной политике Учреждения.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения.

4.10.2. Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Учреждения. Учреждение намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

По состоянию на 31 декабря 2023 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- ◆ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года);
- ◆ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств

как текущих или долгосрочных (выпущены 23 января 2020 года), отсрочка даты вступления в силу классификации обязательств как текущих или долгосрочных (выпущены 15 июля 2020 года), долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года);

- ◆ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (выпущены 22 сентября 2022 года);
- ◆ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Последствия изменений валютных курсов: отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года).

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

5 Пересчет и реклассификация сравнительной информации

Исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2023 год были восстановлены корректировки проведенные в 2022 году и исправлены некоторые ошибки на общую сумму 28 673 тыс. тенге, в том числе:

- ◆ Из объектов инвестиционной недвижимости переведены в состав основных средств общежитие и жилой дом;
- ◆ Прекращено признание актива в форме права пользования договору передачи имущества в оперативное управление от 11 июня 2021 года объекта недвижимого имущества - пятиэтажный учебный корпус;
- ◆ Восстановлен резерв по аудиту в сумме 2 600 тыс. тенге.

В связи с этим, с целью наиболее корректного представления финансовой отчетности Учреждение выполнило пересчет информации, с отражением корректировок нераспределенной прибыли (убытка) в оборотах 2022 года. Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.

	<u>До пересчета</u>	<u>Корректировка</u>	<u>Пересчитано</u>
Инвестиционная недвижимость	123 020	(123 020)	-
Основные средства	352 760	123 008	475 768
Активы в форме права пользования	338 245	(338 245)	-
Краткосрочные финансовые обязательства	62 690	(22 690)	40 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 232	(49 845)	66 387
Краткосрочные оценочные обязательства по резервам	78 233	(2 600)	75 633
Долгосрочная задолженность по аренде	291 795	(291 795)	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	(291 960)	24 225	(267 735)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	365 012	4 448	369 460

Влияние на Отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2022 г.

	<u>До пересчета</u>	<u>Корректировка</u>	<u>Пересчитано</u>
Износ и амортизация	141 451	(84 549)	56 902
Аренда помещений	-	120 000	120 000
Резерв по аудиту	2 600	(2 600)	-
Процентный расход по обязательствам по аренде	57 076	(57 076)	-
Чистая прибыль (убыток) за период	(291 960)	24 225	(267 735)

Реклассификация статей отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2023 год с целью наиболее корректного представления сравнительной информации и соответствия формату финансовой отчетности на 31 декабря 2023 года Учреждение провело реклассификацию некоторых статей отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая не оказала существенного влияния на результаты движения денежных средств.

6 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	6 632	32 695
Итого	6 632	32 695

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Компании уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

7 Депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря депозиты в банках включали:

	31.12.2023	31.12.2022
АО «ForteBank»	264 382	255 889
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	-
Итого	264 382	255 889

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав торговой краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года.

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего в том числе:	453 444	477 078
Краткосрочная дебиторская задолженность за образовательные услуги	426 748	473 183
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде Экзамен	(7 604)	1 117
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	34 300	2 778
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего в том числе:	2 599	1 270
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	-
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	544	1 070
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(76 378)	(64 611)
Итого	379 665	413 737

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2023 года по срокам возникновения:

	31.12.2023	31.12.2022
Текущие и не обесцененные - до 30 дней	409 517	378 776
Просроченные и обесцененные	-	-
- от 30 до 90 дней (5%)	-	-
- от 90 до 180 дней (20%)	-	-
- от 180 до 360 дней (50%)	-	-
- свыше 360 (100%)	43 927	98 302
Минус: резерв на обесценение	(76 378)	(64 611)
Итого	377 066	412 467

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2023	31.12.2022
Остаток на начало периода	64 611	43 927
Списано за счет резерва	(26 748)	(15 711)
Восстановлено	-	-

	31.12.2023	31.12.2022
Начислено резерва	38 515	36 395
Остаток на конец периода	76 378	64 611

9 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2023	31.12.2022
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	26 783	17 002
Сырье и материалы	25 569	15 803
Литература собственного производства	1 214	1 199
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	26 783	17 002

Запасы в сумме 26 783 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

10 Предоплата по налогам

	31.12.2023	31.12.2022
Прочие налоги и сборы	-	86
Итого	-	86

11 Авансы уплаченные и предоплата

	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам, всего в том числе:	74 684	139 388
12 месяцев -Астана ТОО	65	-
Almaty IT telecom ТОО	14	-
AR Group LLP ТОО	16	-
Astana Capital Building Project ТОО	30 000	-
Capital production ИП	498	-
Chartered Management Institute	3 754	-
СОУР ИП	1 842	1 842
European Univercity	3 767	-
Express Press Astana ТОО	296	-
FIBAA	15 569	7 593
Hotel Development Company ТОО	38	-
RATIONAL SOLUTION ТОО	-	17 000
Schokolade ТОО	83	-
Sinooil ТОО	54	132
University of Craiova	-	5 824
Абдыманапов Сарсенгали Абдыгалиевич	-	120
Авто СветАстана ИП	2	-
Аскар Мунай Трэйд ТОО	-	4
Аудиторская компания «Есепаудит» ТОО	400	-
Белый Ветер KZ ТОО	1 522	-
Бердибеков Ержан Асанович ИП	229	-
Восточная буровая компания ТОО	-	101 853
Есімбекова ИП	300	-
Жуманов Д.Е. ИП	2 000	2 000

	31.12.2023	31.12.2022
Игнатъев Родион Игоревич ИП	9	10
Интернет-компания PS ТОО	152	-
Казахтелеком/Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО «Каза	-	32
Казпочта Астанинский Почтамт	51	59
Каримбаева Гульжан Жанадилевна	-	2
Кожакан ИП	-	1 122
Мастерок ИП	-	1 131
МЕГАСТРОЙ АСТАНА DIY	-	22
МИЗАМИДИН ИП	590	590
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	-	1
Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан» ТОО	3 080	-
Независимое агентство аккредитации и рейтинга	7 695	-
Печатный Двор Жаркын ТОО	1 494	-
Президент Отель ТОО	120	-
РАСХОДНИК.KZ ТОО	203	-
РГУ управление государственных доходов по есильско	-	48
Центр электронных финансов АО	628	3
Яркаев ИП	213	-
Расходы будущих периодов, всего в том числе:	388	111
Страхование ГПО	276	111
Доступ к ЭСС	112	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	75 072	139 499

12 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	101 541	155 275	87 577	9 275	69 443	171 012	594 123
Поступления	-	-	5 150	-	19 458	5 147	29 755
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(2 963)	(6 575)	(3 025)	(149)	(12 712)
На 31 декабря 2022 г.	101 541	155 275	89 764	2 700	85 876	176 010	611 166
Поступления	-	-	10 698	62	21 069	4 462	36 291
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(26 535)	-	(24 388)	(3 680)	(54 603)
На 31 декабря 2023 г.	101 541	155 275	73 927	2 762	82 557	176 792	592 854
Износ и убытки от обесценения							
На 1 января 2022 г.	-	25 332	59 558	8 066	40 769	96 473	230 198
Амортизационные отчисления за период	-	4 598	11 766	337	10 359	13 862	40 922
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(2 953)	(6 575)	(3 025)	(149)	(12 702)
Реклассификация	-	(12)	-	-	-	-	(12)
На 31 декабря 2022 г.	-	29 918	68 371	1 828	48 103	110 186	258 406
Амортизационные отчисления за период	-	21 456	9 129	344	12 962	13 212	57 103
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(26 177)	-	(23 997)	(3 679)	(53 853)
Реклассификация	-	(16 858)	-	-	-	-	(16 858)
На 31 декабря 2023 г.	-	34 516	51 323	2 172	37 068	119 719	244 798
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	101 541	120 759	22 604	590	45 489	57 073	348 056
На 31 декабря 2022 г.	101 541	125 357	21 393	872	37 773	65 824	352 760
На 1 января 2022 г.	101 541	129 943	28 019	1 209	28 674	74 539	363 925

13 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	13 634	13 634
На 31 декабря 2022 г.	13 634	13 634
Поступления	725	725
На 31 декабря 2023 г.	14 359	14 359
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2022 г.	12 832	12 832
Амортизационные отчисления за период	277	277
На 31 декабря 2022 г.	13 109	13 109
Амортизационные отчисления за период	227	227
На 31 декабря 2023 г.	13 336	13 336
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 г.	1 023	1 023
На 31 декабря 2022 г.	525	525
На 1 января 2022 г.	802	802

14 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	4 525	6 788
Итого	4 525	6 788

15 Краткосрочные финансовые обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
АС Education ТОО	-	40 000
Итого	-	40 000

16 Обязательства по налогам

	31.12.2023	31.12.2022
Индивидуальный подоходный налог	8 920	7 112
Социальный налог	4 827	4 981
Земельный налог	(2)	-
Налог на транспортные средства	14	-
Налог на имущество	(42)	-
Прочие налоги	(36)	4
Итого	13 681	12 097

17 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по социальному страхованию	5 820	5 725
Обязательства по пенсионным отчислениям	9 824	8 920
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	374	449

	31.12.2023	31.12.2022
	-	-
Итого	16 018	15 094

18 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляла:

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, всего в том числе:	7 759	6 231
Adelina ИП УРШУКОВА АДЕЛИНА САЙЛАУБЕКҚЫЗЫ	18	-
ARIGAR ИП	189	-
ARMADA COMPUTERS TOO	174	8
Clean City NC TOO	53	53
DM-Service ПК ИП	-	-
Documentolog Global Limited ЧК	58	1 005
Golden-Service NA TOO	50	50
Magnum Cash & Carry TOO	28	20
NLS ASTANA ИП	183	-
Platonus TOO	-	750
SATURN AUTO TOO	-	12
Schokolade TOO	83	-
Адал Group Астана TOO	-	20
АМАНБАЕВА Г.Н ИП	(35)	-
Антиплагиат.Казахстан TOO	-	375
Астана су арнасы	355	297
Астанаэнергосбыт (т/энергия)	1 624	1 058
Астанаэнергосбыт(электроэнергия)	2 240	2 365
Баланс-1 TOO	-	40
Беркут Астана TOO	-	15
Борбуев К.Т. ИП	-	21
Виктория-СМ ПК	2	2
Власов Н.А. ИП	5	5
Дирекция административных зданий Администрации Президента и Правительства Республики Казахстан УДП	48	46
Казахтелеком/Дивизион по корпоративному бизнесу-филиал АО «Каза	300	-
КаР-Тел TOO	5	-
Лифт-Профи НС TOO	30	-
Мобайл Телеком-Сервис TOO	(1)	-
НАО «Государственная корпорация «Правительство для	16	-
Национальный научный центр развития образования «Санат» TOO	370	-
НК КазАвтоЖол Дирекция платных дорог АО	1	-
Столичная дезинфекция TOO	29	89
Топоровский Олег Витальевич ИП	348	-
Туркестанов О.С. ИП	1 472	-
Энергомер ИП	114	-
Краткосрочная задолженность по аренде, всего в том числе:	75 000	50 000

	31.12.2023	31.12.2022
AC Education TOO	75 000	50 000
Краткосрочная задолженность по оплате труда	824	5 492
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	400	4 664
Итого	83 983	66 387

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

Информация о подверженности Учреждения риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

19 Обязательства по договору

	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, всего в том числе:	719 961	591 241
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	707 553	529 203
Краткосрочные авансы полученные по аренде	-	42 872
Прочие обязательства по договору	12 408	19 166
Итого	719 961	591 241

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей за образовательные услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления образовательных услуг. По условиям договоров на обучение учащиеся вносят авансовые платежи три раза в год: 30% (2022 год: 30%) годовой платы до зачисления или начала учебного года, 20% (2022 год: 20%) до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 50% (2022 год: 50%) до начала летней экзаменационной сессии.

Для обучающихся выпускного курса бакалавриата и магистратуры, а также для магистрантов профильного направления применима двухразовая схема оплаты, при которой 50% (2022 год: 50%) годовой платы вносится до начала учебного года и оставшиеся 50% (2022 год: 50%) до начала зимней экзаменационной сессии.

Обязательства по договору на проживание в общежитии, представляют собой суммы, prepaid физическими лицами за проживание. Согласно условиям договоров на проживание, обучающиеся вносят авансовые платежи в стопроцентном размере до заселения в общежитие.

Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течение 2023 года.

20 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	75 633	41 158
Начислены резервы	64 309	126 974
Использование резерва	(108 320)	(92 499)
Сальдо на конец отчетного периода	31 622	75 633

Признанный в отчетности резерв на сумму 31 622 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

21 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включали:

	31.12.2023	31.12.2022
Авансы полученные, в том числе:	4 961	338 386
ТОО «Бакырчикское горнодобывающее предприятие»	4 961	338 009
ТОО «RATIONAL SOLUTION»	-	370
Прочие кредиторские обязательства	-	7
Итого	4 961	338 386

22 Чистые активы

	31.12.2023	31.12.2022 (Пересчитано)
Резерв на переоценку основных средств	100 217	101 427
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	138 910	(267 735)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	101 725	365 012
Прочие операции с собственником Учреждения	1 210	-
Восстановление амортизации актива на праве пользования за 2021 год (Примечание 5)	-	14 093
Восстановление расходы по аренде за 2021 год (Примечание 5)	-	(9 645)
Итого капитал	342 062	203 152

Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств включает накопленную положительную справедливую стоимость земли и зданий и сооружений до момента прекращения признания активов или их обесценения.

Распределение чистого дохода

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, будучи некоммерческой организацией, Учреждение не имеет права распределять дивиденды.

23 Выручка от реализации образовательных услуг**Детализированная информация о выручке:**

Ниже представлена детализированная информация о выручке Учреждения по договорам с покупателями:

	2023	2022
Выручка от образовательных услуг на договорной основе	1 254 290	880 300
Скидки, предоставленные студентам	(81 807)	(15 848)
Выручка от образовательных услуг по бюджетным программам	31 278	24 469
Выручка от научно-исследовательских работ	1 660 478	866 797
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, передача)	79 107	29 191
Итого	2 943 346	1 784 909

Доходы Учреждения генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по государственному заказу, а также юридическим и физическим лицам по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием и научно-исследовательской работе.

Сроки признания выручки

	2023	2022
Услуги передаются в течение периода	2 943 346	1 784 909
Итого	2 943 346	1 784 909

Остатки по договорам

	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	379 665	413 737
Обязательства по договору (Примечание 19)	719 961	591 241

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Учреждение применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

24 Расходы, связанные с учебным процессом

	2023	2022
Оплата труда и другие выплаты работникам	580 674	560 376
Социальный налог и социальные отчисления	63 767	61 626
Износ и амортизация	56 189	56 902
Коммунальные услуги	27 826	23 998
Услуги связи	10 351	10 157
Материальные затраты	8 199	14 776
Расходы на содержание зданий и помещений	13 105	43 697
Обслуживание и ремонт основных средств и НМА	15 003	8 070
Аудиторские (консультационные) услуги	19 930	5 813
Канцелярские товары	2 245	2 549
Командировочные расходы	1 042	11 923
Повышение квалификации	81	493
Расходы будущих периодов	70	569
Представительские расходы	17 298	304
Расходы по международной бизнес-школе	18 517	1 975
Расходы по краткосрочной аренде	13 721	4 113
Расходы по науке	1 551 259	790 925
Расходы по приемной кампании и привлечению студентов	41 480	30 527
Расходы по проведению тестирований	250	-
Аренда помещений	120 000	120 000
Прочие расходы	25 619	76 154
	2 586 626	1 824 947

25 Административные расходы

Статьи затрат	2023	2022
Оплата труда и другие выплаты работникам	243 884	121 495
Содержание Совета директоров	38 735	32 245
Социальный налог и социальные отчисления	26 123	13 437
Налоги	405	892
Коммунальные услуги	1 377	1 752
Банковские услуги	454	441
Износ и амортизация	1 142	1 158
Услуги связи	2 374	425
Прочие расходы	655	165
Итого	315 149	172 010

26 Прочие доходы

	2023	2022
Доходы от безвозмездно полученных активов	1 925	3 000
Субсидии на возмещение услуг по проживанию в общежитии	55 704	-
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии	29 822	19 657
Доходы от операционной аренды	19 981	4 360
Прочие доходы от образовательной деятельности	2 396	6 333
Итого	109 828	33 350

27 Прочие расходы

	2023	2022
Расходы по выбытию активов	331	10
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	45 000	36 395
Резервы по вознаграждениям работникам	-	59 200
Прочие расходы	1 020	-
Итого	46 351	95 605

28 Финансовые доходы

	2023	2022
Доходы по вознаграждениям	33 303	6 568
Доходы от курсовой разницы	559	-
Всего финансовые доходы	33 862	6 568

29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Учреждение не является плательщиком корпоративного подоходного налога с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, а также в сфере науки.

В приведенной ниже таблице представлена информация о размере пропорции за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, в течение которых у Учреждения не возникало расходов по корпоративному подоходному налогу.

	2023	2022
Доход от реализации основной деятельности, связанной с льготируемыми услугами (Примечание 23)	2 943 346	1 784 909
Процентные доходы по депозитам в банках (Примечание 28)	33 303	6 568
Доход от безвозмездно полученного имущества, включенного в состав прочих доходов (Примечание 26)	1 925	3 000
Доходы от научно-исследовательских работ, включенных в состав прочих доходов (Примечание 26)	55 704	-
Прочие доходы от образовательной деятельности, включенные в состав прочих доходов (Примечание 26)	2 396	6 333
Всего доходов, используемых для исчисления пропорции	3 036 674	1 800 810
Всего доходов за год	3 086 477	1 824 827
Пропорция	98,39%	98,68%

30 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного учредителя и ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами осуществляются на

условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

18 мая 2021 года НАО «Университет Нархоз», являющийся единственным учредителем в Учреждение, продал свое право Единственного учредителя покупателю ТОО «AC Education». С 4 июня 2021 года единственным учредителем Учреждения стало ТОО «AC Education».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов и за 2023 и 2022 годы представленные далее суммы включены в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе и отчет о финансовом положении по операциям с прочими связанными сторонами:

Расходы

Наименование организации	Операция	2023	2022
AC Education ТОО	Расходы по аренде (Примечание 24)	120 000	120 000
AC Education ТОО	Приобретение товаров, работ, услуг	-	600
AC Education ТОО	Краткосрочный займ	-	94 900
Итого расходы		120 000	215 500

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность:			
AC Education ТОО	Краткосрочные займы	-	40 000
AC Education ТОО	Краткосрочная задолженность по аренде	75 000	50 000
Итого сальдо по кредиторской задолженности		75 000	90 000

Вознаграждения ключевого персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда:

	2023	2022
Заработная плата и премии	22 898	19 418
Социальный налог и социальные отчисления	2 299	1 956
Итого	25 197	21 374

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Учреждения отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Учреждения может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Учреждения. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Учреждение не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Учреждения. До тех пор, пока Учреждение не будет иметь возможности получить такой уровень

страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Учреждения.

D. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Учреждение может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Учреждения.

E. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Учреждение проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Учреждения считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- ◆ кредитный риск;
- ◆ риск ликвидности;
- ◆ рыночный риск;
- ◆ валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2023 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	6 632	32 695
Депозиты в банках	264 382	255 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	379 665	413 737
Итого	650 679	702 321
Финансовые обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	40 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	83 983	66 387
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	31 622	75 633
Итого	115 605	182 020

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Учреждения включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Учреждения. У Учреждения имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Учреждение подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Учреждения контролирует процесс управления этими рисками. Учреждение следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Учреждения и его готовности принимать на себя риски. Правление Учреждения анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Учреждение управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Учреждения, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Учреждения перед этими контрагентами. Политика Учреждения предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Учреждение считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и депозитами (Примечания 6-7) и дебиторской задолженности (Примечания 8), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

	31.12.2023					
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		5%	20%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	377 066				76 378	453 444
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	76 378	76 378

	31.12.2022					
	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков		5%	20%	50%	100%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	412 467				64 611	477 078
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	64 611	64 611

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2023	31.12.2022	Кредитные рейтинги	
			31.12.2023	31.12.2022
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 8)	379 665	413 737		
Денежные средства	-	-		
АО «ForteBank»	271 014	288 584	Ва2/Стабильный	В+/Позитивный
Итого максимальная подверженность кредитному риску	650 679	702 321		

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Учреждения состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Учреждение осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Учреждение управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Учреждения в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	31 декабря 2023 г.		
	Сроки погашения задолженности		
	До востребо- вания	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	824	83 159	83 983
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		31 622	31 622
Итого обязательств	824	114 781	115 605

	31 декабря 2022 г.		
	Сроки погашения задолженности		
	До востребо- вания	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства		40 000	40 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 492	60 895	66 387
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		75 633	75 633
Итого обязательств	5 492	176 528	182 020

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Учреждения и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Учреждение поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Учреждения и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Учреждение непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Учреждения равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Учреждение не использует.

Управление капиталом

Основной целью Учреждения в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Учреждения и максимизации прибыли. Учреждение управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значения отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	-	-
Резервы	100 217	101 427
Накопленная прибыль (убыток)	241 845	101 725
Итого капитал	342 062	203 152

Итого заемные средства	83 983	106 386
Итого активы	1 212 288	1 341 989
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,28	0,15
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,25	0,52

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Учреждения, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Учреждением исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Учреждения, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Учреждение смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Учреждением для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- ◆ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- ◆ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Учреждения, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2023 и 2022 годы.

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6 632	6 632	32 695	32 695
Депозиты в банках	264 382	264 382	255 889	255 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	379 665	379 665	413 737	413 737
Итого	650 679	650 679	702 321	702 321
Финансовые обязательства				

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	39 999	39 999
Торговая и прочая кредиторская задолженность	83 983	83 983	66 387	66 387
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	31 622	31 622	75 633	75 633
Итого	115 605	115 605	182 019	182 019

34 Последующие события

По мнению руководства события, происшедшие в 2024 году до даты составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Учреждения.

35 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена руководством Учреждения и утверждена для выпуска 16 мая 2024 года.



Тaubaeв А. А.

Ректор

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан




Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

16 мая 2024 г.

г. Астана, Республика Казахстан