УЧРЕЖДЕНИЕ «ESIL UNIVERSITY»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

и Отчет независимого аудитора

Нур-Султан, 2022

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 ... 22
6 Денежные средства ... 22
7 Депозиты в банках ... 23
8 Торговая и прочая дебиторская задолженность ... 23
9 Запасы ... 24
10 Предоплата по налогам ... 24
11 Авансы уплаченные и предоплата ... 24
12 Долгосрочные предоставленные займы ... 25
13 Основные средства ... 25
14 Нематериальные активы ... 27
15 Обязательства по налогам ... 27
16 Краткосрочная кредиторская задолженность ... 27
17 Обязательства по договору ... 28
18 Краткосрочные оценочные обязательства ... 28
19 Прочие краткосрочные обязательства ... 29
20 Чистые активы ... 29
21 Выручка от реализации образовательных услуг ... 29
22 Расходы, связанные с учебным процессом ... 30
23 Административные расходы ... 30
24 Прочие доходы ... 31
25 Прочие расходы ... 31
26 Финансовые доходы ... 31
27 Финансовые расходы ... 31
28 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги ... 32
29 Операции со связанными сторонами ... 32
30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски ... 33
31 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом ... 34
32 Справедливая стоимость финансовых инструментов ... 37
33 Последующие события ... 38
34 Утверждение финансовой отчетности ... 38

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 2021 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»:

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
бульвар Бухар Жырау 23
Алматы, Казахстан
A15A0E2

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
23 Bukhar Zhyrau blvrd
Almaty, Kazakhstan
A15A0E2

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 2021 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 2021 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 2020 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 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 «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 21030362 от 22 октября 2021 года на занятие аудиторской деятельностью

Директор Т.А. Омаров

Республика Казахстан, г. Алматы,
Бульвар Бухар Жырау, дом 23
«31» марта 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2021	31.12.2020 (пересчитано)[1]
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты		71 746	156 044
Депозиты в банках		-	355 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность		107 033	61 078
Запасы		18 018	17 585
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога		357	805
Авансы уплаченные и предоплата		4 851	10 407
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		**202 005**	**601 867**
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные предоставленные займы		-	1 114 864
Основные средства		503 803	627 553
Нематериальные активы		802	2 425
Расходы будущих периодов		9 050	11 313
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		**513 655**	**1 756 155**
ИТОГО АКТИВЫ		**715 660**	**2 358 022**

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Задолженность по налогам		3	28
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 360	21 052
Обязательства по договору		200 921	218 163
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		40 545	102 436
Прочие краткосрочные обязательства		330	14 197
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**244 159**	**355 876**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
V. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Резервы		102 637	103 847
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года		30 627	(126 721)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет		338 237	2 025 020
V. ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		**471 501**	**2 002 146**
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**715 660**	**2 358 022**

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

[1] Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 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 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2021	2020 (пересчитано)[2]
Выручка от реализации образовательных услуг	ДХ	799 279	943 348
Расходы, связанные с учебным процессом	СС	(742 392)	(1 086 357)
Валовая прибыль		**56 887**	**(143 009)**
Административные расходы	АР	(171 822)	(127 706)
Прочие доходы	ПД	173 499	145 845
Прочие расходы	ПР	(34 286)	(56 925)
Доход (убыток) от операционной деятельности		**24 278**	**(181 795)**
Финансовые доходы	ФД	7 030	58 087
Финансовые расходы	ФР	(681)	(3 013)
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		**30 627**	**(126 721)**
Прибыль (убыток) до налогообложения		**30 627**	**(126 721)**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	КПН	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период		**30 627**	**(126 721)**
Прочий совокупный доход		-	-
Переоценка основных средств и НМА		-	(83 466)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		**30 627**	**(210 187)**

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

[2] Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 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 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2021	2020 (пересчитано)[3]
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		**903 397**	**957 065**
реализация товаров и услуг		827 770	861 639
вознаграждения по депозитам		528	2 997
поступление стипендий		62 743	89 436
прочие поступления		12 356	2 993
Выбытие всего,		**973 175**	**1 143 703**
платежи поставщикам за товары и услуги		134 804	105 844
выплаты по заработной плате		553 001	677 793
выплаты стипендий		62 743	89 436
налоги и прочие платежи в бюджет		192 865	250 338
прочие выплаты		29 762	20 292
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**(69 778)**	**(186 638)**
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		**371 515**	**674 784**
изъятия банковских депозитов		371 515	674 784
Выбытие денежных средств, всего		**15 620**	**420 832**
приобретение основных средств		15 515	44 733
приобретение нематериальных активов		105	829
размещение банковских депозитов		-	375 270
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		**355 895**	**253 952**
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств		-	-
Выбытие денежных средств, всего		**371 000**	-
выплаты Учредителю		371 000	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**(371 000)**	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		585	6 128
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		**(84 298)**	**73 442**
Денежные средства на начало отчетного периода	6	**156 044**	**82 602**
Денежные средства на конец отчетного периода	6	**71 746**	**156 044**

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

[3] Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 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 2021 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года	**203 706**	**2 071 603**	**2 275 309**
Корректировка ошибок прошлых лет			-
Пересчитанное сальдо	**203 706**	**2 071 603**	**2 275 309**
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(15 090)	15 090	-
Прибыль/убыток за период		**(126 721)**	**(126 721)**
Прочий совокупный убыток	(84 769)	1 302	(83 467)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	**103 847**	**1 961 274**	**2 065 121**
Пересчет сравнительной информации (Примечание 5)		(62 975)	(62 975)
Пересчитанное сальдо	**103 847**	**1 898 299**	**2 002 146**
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		**30 627**	**30 627**
Всего прибыль/убыток за период	**(1 210)**	**31 837**	**30 627**
Корректировка стоимости основных средств		(75 408)	(75 408)
Прочие операции с собственником Учреждения		(1 485 864)	(1 485 864)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	**102 637**	**368 864**	**471 501**

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью настоящей 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. Нур-Султан 13 октября 2006 года по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Жубанова, д. 7 (регистрационный номер № 243-88-1901-У-е).

Учреждение осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Учреждения составила 257 человек (31 декабря 2020 года: 277 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество студентов, обучающихся в Учреждении, составило 2290 человек (31 декабря 2020 года: 2 980 человек человек).

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 29.

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

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Ректором и Главным бухгалтером Учреждения 31 марта 2022 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 2021 года составлял 431.67 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (в 2020 году: 420.71 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 3, 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 отчётности.

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 предьщущих 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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года стоимость трех земельных участков, находящихся в г. Нур-Султан, подверглась переоценке привлеченными независимыми экспертами по оценке, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию.

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%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, по результатам проведенной переоценки, Учреждение увеличило стоимость земельных участков на 8.707 тысяч тенге (Примечание 13).

В случае если переоценка стоимости земельных участков не была бы осуществлена, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 23 080 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 23 080 тысяч тенге).

Переоценка стоимости зданий

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость зданий подверглась переоценке привлеченными независимыми экспертами по оценке, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию.

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%.

За год и по состоянию на 31 декабря 2020 года, по результатам проведенной переоценки, Учреждением было признано уменьшение стоимости зданий в составе прочего совокупного дохода в размере 93 476 тысяч тенге, и в составе отчёта прибыли и убытка в статье «Обесценение основных средств» в размере 20 513 тысяч тенге.

В случае если переоценка стоимости основных средств не была бы осуществлена, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 332 517 тысяч тенге.

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 справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в Примечании 32.

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 отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, 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 отчётности 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 отчётного 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 обусловливают 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 обусловливают 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 2021 и 2020 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 отчётную 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 вьmлате 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 вьmлаты лежит на Учреждении, при этом Учреждение не имеет текущих или будущих обязательств по вьmлате 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 потребуется 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 раздельный 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 контролирующую сторону Учреждения, дочерние компании; ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

4.10 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2021 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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Учреждения, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала 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.

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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

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 вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Учреждение анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из

представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Учреждение.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Учреждение будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Учреждение применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Учреждение.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой

стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Учреждение.

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Учреждение проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Учреждения.

5 Пересчет и реклассификация сравнительной информации

Исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2021 год были исправлены ошибки предыдущих периодов на общую сумму 62 976 тыс. тенге, в том числе:

- Корректировка оценочных обязательств по отпускам - (43 176) тыс. тенге;
- Восстановлены расходы по аренде 2020 года - (19 800) 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 2020 года. Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 252	19 800	21 052
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	59 261	43 175	102 436
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	2 087 995	(62 975)	2 025 020

Реклассификация статей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе

В процессе составления финансовой отчетности Учреждения за 2021 год с целью наиболее корректного представления сравнительной информации и соответствия формату финансовой отчетности на 31 декабря 2021 года Учреждение провело реклассификацию некоторых статей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2020 года, которая не оказала существенного влияния на финансовую отчётность Учреждения.

6 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	71 746	155 546
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте всего (в тенге)	-	498
Итого	**71 746**	**156 044**

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:

	31.12.2021	31.12.2020
АО "ForteBank"	-	355 193
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	755
Итого	**-**	**355 948**

По состоянию на 31 декабря 2020 года остатки по депозитам на сумму 355 193 тысячи тенге были размещены в АО «ForteBank».

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего в том числе:	**150 960**	**176 725**
Краткосрочная дебиторская задолженность за образовательные услуги	150 674	175 764
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	286	724
Экзамен	-	237
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	1
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(43 927)	**(115 648)**
Итого	107 033	**61 078**

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

На 31 декабря 2021 года краткосрочная дебиторская задолженность Учреждения составила 107 033 тыс. тенге.

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2021 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2021	31.12.2020
Текущие и не обесцененные - до 30 дней	107 033	78 424
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	(43 927)	(115 648)
Итого	107 033	**61 078**

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

	31.12.2021	31.12.2020
Остаток на начало периода	115 648	107 051
Списано за счет резерва	(98 698)	(24 423)
Восстановлено	-	-
Начислено резерва	26 977	33 020
Остаток на конец периода	43 927	**115 648**

9 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2021	31.12.2020
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	18 018	**17 585**
Сырье и материалы	15 192	13 642
Литература собственного производства	2 826	3 943
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	18 018	**17 585**

Запасы в сумме 18 018 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

10 Предоплата по налогам

	31.12.2021	31.12.2020
Налог на имущество	45	712
Индивидуальный подоходный налог	174	68
Социальный налог	138	-
Прочие налоги и сборы	-	25
Итого	**357**	**805**

11 Авансы уплаченные и предоплата

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам, всего в том числе:	4 745	**10 331**
City Map ИП	245	-
Energostan Trade ТОО	90	-
OES ТОО	-	1 740
Адал 2010 ТОО	98	-
Астана су арнасы	19	13
Астанаэнергосбыт (т/энергия)	8	-
Берег ТОО	11	-
Болашақ Энергиясы ТОО	3 950	-
Виктория-СМ ПК	-	2
Казахтелеком	-	17
Казпочта Астанинский Почтамт	76	157
Кожахан ИП	54	-
МЕГАСТРОЙ АСТАНА DIY	-	1
МЕДИА-ХОЛДИНГ "ERNUR" ТОО	-	3
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	12	54
Национальный центр тестирования МОН РК РГКП	-	2
Организация инвалидов "Даму-Астана" ТОО	125	-
Полиграф -Ti ТОО	-	913
РЕЗЕРВСНАБ Плюс ТОО	47	242
Республиканская Научно-техническая библиотека	-	50
Специализированное Библиографическое агенство ИП	-	80
Эрнст энд Янг ТОО	-	7 045
European Univercity	-	12
Игнатьев Родион Игоревич ИП	10	-
Расходы будущих периодов, всего в том числе:	106	**76**

	31.12.2021	31.12.2020
Страхование ГПО	106	76
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	4 851	**10 407**

12 Долгосрочные предоставленные займы

	31.12.2021	31.12.2020
Университет Нархоз НАО	-	1 114 864
Итого	-	**1 114 864**

Долгосрочные займы были предоставлены материнскому предприятию АО «Университет Нархоз» с условием выплаты всей суммы задолженности по первому требованию Учреждения. В 2021 году указанные суммы были списаны на основании Решения Совета директоров АО «Университет Нархоз».

13 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 2020 г.	**101 541**	**516 051**	**81 824**	**9 275**	**44 490**	**153 902**	**907 083**
Поступления	-	-	8 339	-	27 429	9 333	45 101
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(2 470)	-	(349)	(2 442)	(5 261)
Переоценка	-	(40 684)	-	-	-	-	(40 684)
Прочие корректировки	-	(20 513)	-	-	-	-	(20 513)
На 31 декабря 2020 г.	**101 541**	**454 854**	**87 693**	**9 275**	**71 570**	**160 793**	**885 726**
Поступления	-	-	3 149	-	902	11 536	15 587
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(3 202)	-	(3 029)	-	(6 231)
Обесценение	-	-	(63)	-	-	(1 317)	(1 380)
Прочие корректировки	-	(75 408)	-	-	-	-	(75 408)
На 31 декабря 2021 г.	**101 541**	**379 446**	**87 577**	**9 275**	**69 443**	**171 012**	**818 294**
Износ и убытки от обесценения							
На 1 января 2020 г.	-	**22 628**	**37 739**	**6 363**	**22 073**	**69 026**	**157 829**
Амортизационные отчисления за период	-	21 456	14 325	1 160	9 455	15 125	61 521
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(2 470)	-	(349)	(2 442)	(5 261)
Переоценка	-	44 085	-	-	-	-	44 085
На 31 декабря 2020 г.	-	**88 169**	**49 594**	**7 523**	**31 179**	**81 708**	**258 173**
Амортизационные отчисления за период	-	21 456	13 166	543	12 619	16 082	63 866
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(3 202)	-	(3 029)	(1 317)	(7 548)
На 31 декабря 2021 г.	-	109 625	59 558	8 066	40 769	96 473	314 491
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 г.	**101 541**	**269 821**	**28 019**	**1 209**	**28 674**	**74 539**	**503 803**
На 31 декабря 2020 г.	**101 541**	**366 685**	**38 099**	**1 752**	**40 391**	**79 085**	**627 553**
На 1 января 2020 г.	**101 541**	**493 423**	**44 085**	**2 912**	**22 417**	**84 876**	**749 254**

14 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 г.	**12 786**	**12 786**
Поступления	828	828
Выбытие, безвозмездная передача	(85)	(85)
На 31 декабря 2020 г.	**13 529**	**13 529**
Поступления	105	105
На 31 декабря 2021 г.	**13 634**	**13 634**
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2020 г.	8 270	8 270
Амортизационные отчисления за период	2 919	2 919
Выбытие, безвозмездная передача	(85)	(85)
На 31 декабря 2020 г.	**11 104**	**11 104**
Амортизационные отчисления за период	1 728	1 728
На 31 декабря 2021 г.	**12 832**	**12 832**
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 г.	**802**	**802**
На 31 декабря 2020 г.	**2 425**	**2 425**
На 1 января 2020 г.	**4 516**	**4 516**

15 Обязательства по налогам

	31.12.2021	31.12.2020
Социальный налог	-	2
Земельный налог	-	26
Прочие налоги	3	-
Итого	**3**	**28**

16 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляла:

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, всего в том числе:	**2 019**	**20 985**
Golden-Service NA ТОО	-	50
Platonus ТОО	1 645	-
SATURN AUTO ТОО	22	-
Адал 2010 ТОО	-	5
Ақ сүңқар-НТ ТОО	-	31
Астанаэнергосбыт (т/энергия)	-	295
Астанаэнергосбыт(электроэнергия)	280	708
Баланс-1 ТОО	-	40

	31.12.2021	31.12.2020
Власов Н.А. ИП	9	-
Индустриальный инженерно-экономический колледж	-	19 800
Казахтелеком	2	-
МЕДИА-ХОЛДИНГ "ERNUR" ТОО	61	-
Сервисный Комплекс ИП	-	50
Столичная дезинфекция ТОО	-	3
Центр печати ИП	-	3
Краткосрочная задолженность по оплате труда	341	67
Итого	2 360	21 052

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 31.

17 Обязательства по договору

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, всего в том числе:	200 921	218 163
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	193 704	186 026
Краткосрочные авансы полученные по аренде	6 995	842
University of Craiova	-	31 295
Прочие обязательства по договору	222	-
Итого	200 921	218 163

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному 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% (2020 год: 30%) годовой платы до зачисления или начала учебного года, 20% (2020 год: 20%) до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 50% (2020 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% (2020 год: 50%) годовой платы вносится до начала учебного года и оставшиеся 50% (2020 год: 50%) до начала зимней экзаменационной сессии.

Обязательства по договору на проживание в общежитии, представляют собой суммы, предоплаченные 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 2021 года.

18 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	102 436	54 533
Начислены резервы	60 119	112 916
Использование резерва	(122 010)	(65 013)
Корректировка резервов	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	40 545	102 436

Признанный в отчетности резерв на сумму 40 545 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.

19 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Прочие краткосрочные обязательства, всего в том числе:	-	**14 017**
Обязательства по коллективному договору	-	14 017
Обязательства по отчислениям в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	**330**	**180**
Обязательства по социальному страхованию	97	26
Обязательства по пенсионным отчислениям	233	154
Итого	**330**	**14 197**

20 Чистые активы

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на переоценку основных средств	102 637	103 847
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	30 627	(126 721)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	1 961 274	2 087 995
Прочие операции с собственником Учреждения	(1 485 864)	-
Корректировка стоимости основных средств	(75 408)	-
Корректировка оценочных обязательств по отпускам	(43 175)	(43 175)
Расходы по аренде 2020 года	(19 800)	(19 800)
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки	1 210	-
Итого капитал	**471 501**	**2 002 146**

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.

21 Выручка от реализации образовательных услуг

Детализированная информация о выручке:

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

	2021	2020
Выручка от образовательных услуг на договорной основе	739 360	853 906
Скидки, предоставленные студентам	(6 885)	(6 600)
Выручка от образовательных услуг по бюджетным программам	45 177	66 213
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, пересдача)	21 627	29 829
Итого	**799 279**	**943 348**

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

	2021	2020
Услуги передаются в течение периода	799 279	943 348
Итого	**799 279**	**943 348**

Остатки по договорам

	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	107 033	61 078
Обязательства по договору (Примечание 17)	200 921	218 163

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.

22 Расходы, связанные с учебным процессом

	2021	2020
Оплата труда и другие выплаты работникам	501 685	714 265
Социальный налог и социальные отчисления	51 003	73 158
Износ и амортизация	65 127	63 960
Коммунальные услуги	19 450	16 373
Услуги связи	10 563	7 812
Материальные затраты	8 849	8 523
Расходы на содержание зданий и помещений	9 754	15 127
Обслуживание и ремонт основных средств и НМА	4 007	5 068
Аудиторские (консультационные) услуги	15 130	18 575
Стипендия, компенсация проезда	-	89 339
Канцелярские товары	1 767	2 435
Командировочные расходы	6 001	4 496
Повышение квалификации	261	4 196
Расходы будущих периодов	1 165	5 390
Представительские расходы	292	993
Расходы по международной бизнес-школе	12 552	27 317
Расходы по краткосрочной аренде	1 765	5 144
Расходы по науке	11 245	3 263
Расходы по приемной кампании и привлечению студентов	7 450	2 595
Расходы по проведению тестирований	164	1 817
Прочие расходы	14 162	16 511
	742 392	**1 086 357**

23 Административные расходы

Статьи затрат	2021	2020
Оплата труда и другие выплаты работникам	120 663	110 489
Аренда помещений	20 000	-
Содержание Совета директоров	12 600	-

Статьи затрат	2021	2020
Социальный налог и социальные отчисления	11 989	11 064
Налоги	2 777	2 329
Коммунальные услуги	1 336	755
Банковские услуги	956	1 049
Износ и амортизация	466	480
Услуги связи	462	673
Командировочные расходы	-	107
Прочие расходы	573	760
Итого	**171 822**	**127 706**

24 Прочие доходы

	2021	2020
Доходы от безвозмездно полученных активов	4 615	546
Доходы от научно-исследовательских работ	19 484	14 590
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии	4 187	3 887
Доходы от операционной аренды	3 596	3 919
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	75 324	-
Стипендия, компенсация проезда	-	89 339
Прочие доходы	66 293	33 564
Итого	**173 499**	**145 845**

25 Прочие расходы

	2021	2020
Расходы по выбытию активов	63	-
Расходы по обесценению основных средств	-	20 513
Расходы по созданию оценочных резервов под ОКУ	27 114	14 764
Прочие расходы	7 109	21 648
Итого	**34 286**	**56 925**

26 Финансовые доходы

	2021	2020
Доходы по вознаграждениям	691	4 162
Доходы от курсовой разницы	6 339	53 925
Всего финансовые доходы	**7 030**	**58 087**

27 Финансовые расходы

	2021	2020
Расходы по вознаграждениям	681	574
Затраты на вознаграждение по пенсионному плану	-	2 439
Всего финансовые расходы	**681**	**3 013**

28 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 2021 и 2020 годов, в течение которых у Учреждения не возникало расходов по корпоративному подоходному налогу.

	2021	2020
Доход от реализации основной деятельности, связанной с льготируемыми услугами (Примечание 21)	799 279	943 348
Процентные доходы по депозитам в банках (Примечание 26)	691	4 162
Доход от безвозмездно полученного имущества, включенного в состав прочих доходов (Примечание 25)	4 615	546
Доходы от научно-исследовательских работ, включенных в состав прочих доходов (Примечание 25)	19 484	14 590
Прочие доходы от образовательной деятельности, включенные в состав прочих доходов (Примечание 25)	66 293	33 564
Всего доходов, используемых для исчисления пропорции	890 362	**996 210**
Всего доходов за год	898 145	1 004 016
Пропорция	99,13%	**99,22%**

29 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 2021 и 2020 годов и за 2021 и 2020 годы представленные далее суммы включены в отчёт о прибылях и убытках и совокупном доходе и отчёт о финансовом положении по операциям с прочими связанными сторонами:

Доходы

Наименование организации	Операция	2021	2020
АО "ForteBank"	Финансовые доходы (Примечание 26)	-	4 162
Итого доходы		-	**4 162**

Расходы

Наименование организации	Операция	2021	2020
НАО «Университет Нархоз»	Расходы, связанные с учебным процессом (Примечание 22)	-	1 749
AC Education ТОО	Расходы по аренде (Примечание 23)	20 000	-
Итого расходы		20 000	**1 749**

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

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2021	31.12.2020
Активы:			
НАО «Университет Нархоз»	Займы выданные (Примечание 12)	-	1 114 864
АО "ForteBank"	Депозиты в банках - в долларах США (Примечание 7)	-	355 948

АО "ForteBank"	Денежные средства - в казахстанских тенге (Примечание 6)	-	155 546
АО "ForteBank"	Денежные средства - в долларах США (Примечание 6)	-	498
Итого сальдо по дебиторской задолженности		**-**	**1 626 856**

Вознаграждения ключевого персонала

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

	2021	2020
Заработная плата и премии	29 388	33 765
Социальный налог и социальные отчисления	2 828	3 233
Итого	32 216	**36 998**

30 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

A. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Учреждения отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

B. 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.

C. 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

31 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 2021 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	71 746	156 044
Депозиты в банках	-	355 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107 033	61 078
Итого	**178 779**	**573 070**
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 360	21 052
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 545	102 436
Итого	**42 905**	**123 488**

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:

31.12.2021	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	107 033				43 927	150 960

Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	43 927	43 927

31.12.2020	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	78 424				98 302	176 726
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	**98 302**	**98 302**

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

	31.12.2021	31.12.2020	Кредитные рейтинги 31.12.2021	31.12.2020
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 8)	*107 033*	*61 078*		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)	-	-		
АО «ForteBank»	71 746	511 992	B+ Позитивный	B/Стабильный
Итого максимальная подверженность кредитному риску	178 779	573 070		

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 2021 и 2020 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Учреждения в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31 декабря 2021 г.	Сроки погашения задолженности		
	До востребования	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341	2 019	2 360
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		40 545	40 545
Итого обязательств	**341**	42 564	**42 905**

31 декабря 2020 г.	Сроки погашения задолженности		
	До востребования	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67	20 985	21 052
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		102 436	102 436
Итого обязательств	**67**	**123 421**	**123 488**

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.

По состоянию на отчетные даты финансовые инструменты Учреждения выражены в следующих валютах:

31 декабря 2021 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	71 746	-	-		71 746
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107 033				107 033
Итого финансовые активы	**178 779**	**-**	**-**	**-**	**178 779**
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 360				2 360
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 545				40 545
Итого финансовые обязательства	**42 905**	**-**	**-**	**-**	**42 905**
Чистая балансовая позиция	**135 874**	**-**	**-**	**-**	**135 874**

31 декабря 2020 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	155 546	-	498		156 044
Депозиты в банках	755		355 193		355 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61 078				61 078
Итого финансовые активы	**217 379**	**-**	**355 691**	**-**	**573 070**
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 052				21 052
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	102 436				102 436

Итого финансовые обязательства	123 488	-	-	-	123 488
Чистая балансовая позиция	93 891	-	355 691	-	449 582

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Учреждения (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса валют к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
	31 декабря 2020 г.		
USD	355 691	10%	35 569
USD	355 691	-10%	(35 569)

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 значение отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	-	-
Накопленная прибыль (убыток)	368 864	1 898 299
Итого капитал	**471 501**	**2 002 146**
Итого заемные средства	2 360	21 052
Итого активы	715 660	2 358 022
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,66	0,85
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,01	0,01

32 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 определен ии справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущи х 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 2021 и 2020 годы.

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	71 746	71 746	156 044	156 044
Депозиты в банках	-	-	355 948	355 948
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107 033	107 033	61 078	61 078
Итого	**178 779**	**178 779**	**573 070**	**573 070**
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 360	2 360	21 052	21 052
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 545	40 545	102 436	102 436
Итого	**42 905**	**42 905**	**123 488**	**123 488**

33 Последующие события

По мнению руководства события, происшедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Учреждения.

34 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Учреждения и утверждена для выпуска 31 марта 2022 года.

Абдыманапов С. А.
Ректор
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Бекжанова К. К.
Главный бухгалтер
31 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан