

УЧРЕЖДЕНИЕ «ESIL UNIVERSITY»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
и Отчет независимого аудитора

Астана, 2026

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 Денежные средства	20
6 Депозиты в банках	20
7 Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
8 Запасы	21
9 Предоплата по налогам	21
10 Авансы уплаченные и предоплата	22
11 Основные средства	22
12 Нематериальные активы	24
13 Прочие долгосрочные активы	24
14 Обязательства по налогам	24
15 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	24
16 Краткосрочная кредиторская задолженность	24
17 Обязательства по договору	25
18 Краткосрочные оценочные обязательства	26
19 Прочие краткосрочные обязательства	26
20 Прочие долгосрочные обязательства	26
21 Чистые активы	27
22 Выручка от реализации образовательных услуг	27
23 Расходы, связанные с учебным процессом	28
24 Административные расходы	28
25 Прочие доходы	28
26 Прочие расходы	29
27 Финансовые доходы	29
28 Финансовые расходы	29
29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	29
30 Операции со связанными сторонами	30
31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	30
32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	31
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	34
34 Последующие события	35
35 Утверждение финансовой отчетности	35

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 Учреждения «Esil University» (далее именуемое – «Учреждение»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Учреждения на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано от имени Учреждения «Esil University»:



Таубаев А. А.

Ректор

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству Учреждения «Esil University»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Учреждение «Esil University» (далее именуемое - «Учреждение»), состоящее из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 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.

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.

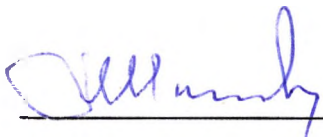
Ответственность аудитора

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2025 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2025	31.12.2024
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	<u>5</u>	17 392	1 713
Депозиты в банках	<u>6</u>	1 215 086	545 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>7</u>	1 118 995	391 834
Запасы	<u>8</u>	38 167	24 012
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>9</u>	57	82
Авансы уплаченные и предоплата	<u>10</u>	80 051	48 915
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2 469 748	1 011 897
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	<u>11</u>	593 578	503 780
Нематериальные активы	<u>12</u>	6 502	2 328
Прочие долгосрочные активы	<u>13</u>	-	2 263
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		600 080	508 371
ИТОГО АКТИВЫ		3 069 828	1 520 268
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Задолженность по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	<u>14</u>	26 893	15 448
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<u>15</u>	27 612	17 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>16</u>	19 782	12 445
Обязательства по договору	<u>17</u>	1 787 127	1 025 737
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	<u>18</u>	31 574	40 274
Прочие краткосрочные обязательства	<u>19</u>	157 821	6 613
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 050 809	1 118 326
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства	<u>20</u>	6 468	8 748
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 468	8 748
V. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Резервы	<u>21</u>	98 157	99 007
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	<u>21</u>	618 998	107 837
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	<u>21</u>	295 396	186 350
V. ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		1 012 551	393 194
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 069 828	1 520 268


Тaubaeв А. А.
Ректор
 15 мая 2026 г.
 г. Астана, Республика Казахстан


Шардаров Г. Т.
Главный бухгалтер
 15 мая 2026 г.
 г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2025	2024
Выручка от реализации образовательных услуг	<u>22</u>	2 906 334	2 946 147
Расходы, связанные с учебным процессом	<u>23</u>	(1 946 205)	(2 643 697)
Валовая прибыль		960 129	302 450
Административные расходы	<u>24</u>	(511 457)	(339 916)
Прочие доходы	<u>25</u>	167 381	159 493
Прочие расходы	<u>26</u>	(82 300)	(78 813)
Доход (убыток) от операционной деятельности		533 753	43 214
Финансовые доходы	27	87 469	64 623
Финансовые расходы	<u>28</u>	(2 224)	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		618 998	107 837
Прибыль (убыток) до налогообложения		618 998	107 837
Расходы по корпоративному подоходному налогу	<u>29</u>	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период		618 998	107 837
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		618 998	107 837



15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Прим.	2025	2024
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		3 280 280	3 407 500
реализация товаров и услуг		2 993 680	3 302 794
вознаграждения по депозитам		87 469	63 993
поступление стипендий		-	-
прочие поступления		199 131	40 713
Выбытие всего,		2 419 997	3 031 568
платежи поставщикам за товары и услуги		862 244	1 659 757
авансы выданные		32 859	3 588
выплаты по заработной плате		1 009 248	962 039
выплаты вознаграждения по займам		-	-
выплаты стипендий		28 219	16 797
налоги и прочие платежи в бюджет		399 972	322 944
прочие выплаты		87 455	66 443
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		860 283	375 932
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Выбытие денежных средств, всего		173 738	100 493
приобретение основных средств		168 696	98 804
приобретение нематериальных активов		5 042	1 689
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(173 738)	(100 493)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
получение займов		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	-
погашение займов		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		(1 121)	601
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		685 424	276 040
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5, 6	547 054	271 014
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5, 6	1 232 478	547 054



Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2024 года	100 217	185 140	285 357
Корректировка ошибок прошлых лет		-	-
Пересчитанное сальдо	100 217	185 140	285 357
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(1 210)	1 210	-
Прибыль/убыток за период		107 837	107 837
Всего прибыль/убыток за период	(1 210)	109 047	107 837
Сальдо на 31 декабря 2024 года	99 007	294 187	393 194
Корректировка ошибок прошлых лет			-
Пересчитанное сальдо	99 007	294 187	393 194
Списание резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход	(850)	1 209	359
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	(850)	1 209	359
Прибыль/убыток за период		618 998	618 998
Всего прибыль/убыток за период	(850)	620 207	619 357
Сальдо на 31 декабря 2025 года	98 157	914 394	1 012 551



Тaubaeв А. А.

Ректор

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Шардаров Г. Т.

Главный бухгалтер

15 мая 2026 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на страницах 9-35 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 № KZ40LAM00001225 выданной 07.03.2025 г. Комитетом по обеспечению качества в сфере науки и высшего образования Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан, и приложений к ней. Дата первичной выдачи 07.07.2010 г.

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

Учреждение осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Республики Казахстан.

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

Более подробно операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 30.

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

По состоянию на 31.12.2025 года контингент Учреждения составляет 4 365 обучающихся (на 31.12.2024 года – 2 894).

Численность профессорско-преподавательского состава на 31.12.2025 года составила 168 человек (на 31.12.2024 года – 145).

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Ректором и Главным бухгалтером Учреждения 15 мая 2026 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 соотношения). 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.

Обменные курсы КФБ на 31 декабря составляли:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
USD	502,57	523,54
EUR	591,68	546,47
GBP	679,37	659,08
RUB	6,42	4,99

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Учреждения

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

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

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Учреждения и оказавшие наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой 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 предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ

чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Учреждение и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

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 отчетности, представлено в Примечании 33.

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

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

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

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Учреждение классифицировало активы и

обязательства на основе их характера, присущим им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

4.2 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

4.2.1 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Учреждение классифицирует свои финансовые активы как:

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - это финансовые активы, цель бизнес-модели в отношении которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

На 31 декабря 2025 и 2024 годов, у Учреждения отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Учреждение применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Учреждение не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Учреждение использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Прекращение признания финансового актива

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

- ◆ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Учреждение применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Учреждение не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Учреждение использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Прекращение признания финансового актива

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

- ◆ истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или

♦ она передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

4.2.2 Финансовые обязательства

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

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

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

Финансовые обязательства Учреждения включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

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

4.3 Запасы

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

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных 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 отчетную 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 отчетного 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 отчете 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 расчетный 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 отчетную 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

4.6 Налоги

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

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

4.7 Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

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

Социальный налог

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

Пенсионные планы с установленными взносами

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

4.8 Резервы

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

4.9 Признание выручки и расходов

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

Учреждение осуществляет следующие шаги при признании выручки:

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

Оказание образовательных услуг

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

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

Оказание прочих услуг

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

положительной или отрицательной.

Расходы

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Сделки со связанными сторонами

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

4.10 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2025 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 (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В поправках «Отсутствие возможности обмена валют» к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки не оказали существенного 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) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Учреждение работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности. По предварительной оценке, предполагается, что в результате принятия стандарта в финансовую отчетность Учреждения необходимо будет внести следующие существенные изменения:

- ◆ доход от аренды, изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и доля в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия будут относиться к инвестиционной категории в отчете о прибыли или убытке;
- ◆ курсовые разницы будут относиться к той же категории, в которой будут отражены соответствующие статьи доходов и расходов, приводящие к возникновению курсовой разницы;
- ◆ добавится раскрытие новой информации: (а) показателей результатов деятельности, определяемых руководством; (б) определенных видов расходов с классификацией по их характеру, если в отчете о прибыли или убытке расходы представлены в операционной категории по их назначению, и (в) сверки по каждой строке отчета о прибыли или убытке между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с МСФО (IAS) 1;
- ◆ полученные и уплаченные проценты будут относиться в отчете о движении денежных средств к инвестиционной и финансовой деятельности соответственно.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку Учреждение не имеет долевыми инструментами, МСФО (IFRS) 19 не применимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- ◆ разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- ◆ содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками и аналогичными особенностями;
- ◆ уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- ◆ вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевыми инструментами, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Учреждения.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Данные поправки:

- ◆ уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- ◆ изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- ◆ добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9. Если организация не пересчитывает сравнительную информацию, то раскрытие сравнительной информации не допускается.

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

5 Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	17 392	1 713
Итого	17 392	1 713

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.

6 Депозиты в банках

По состоянию на 31 декабря депозиты в банках включали:

	31.12.2025	31.12.2024
АО «ForteBank»	1 215 086	545 341
Итого	1 215 086	545 341

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего в том числе:	1 279 569	508 739
Краткосрочная дебиторская задолженность за образовательные услуги	1 252 210	493 836
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде Экзамен	-	-
	27 359	14 903
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего в том числе:	14 967	3 651
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 201	1 487
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	13 759	2 164
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	7	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:	4 409	993
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(179 950)	(121 549)
Итого	1 118 995	391 834

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2025 года по срокам возникновения:

	31.12.2025	31.12.2024
Текущие и не обесцененные - до 30 дней	860 794	419 088
Просроченные и обесцененные	-	-
- от 30 до 90 дней (5%)	20 620	-
- от 90 до 180 дней (20%)	277 319	8 190
- от 180 до 360 дней (50%)	3 583	6 076
- свыше 360 (100%)	121 663	76 378
Минус: резерв на обесценение	(179 950)	(121 549)
Итого	1 104 028	388 183

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

	31.12.2025	31.12.2024
Остаток на начало периода	121 549	76 378
Списано за счет резерва	-	314
Восстановлено	(3 836)	(32 402)
Начислено резерва	62 237	77 259
Остаток на конец периода	179 950	121 549

8 Запасы

Запасы включают:

	31.12.2025	31.12.2024
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	38 167	24 012
Сырье и материалы	29 335	22 248
Литература собственного производства	1 332	1 764
Товары	7 500	-
Итого	38 167	24 012

Запасы в сумме 38 167 тыс. тенге были учтены по справедливой стоимости.

9 Предоплата по налогам

	31.12.2025	31.12.2024
Налог на имущество	42	42

Земельный налог	2	2
Прочие налоги и сборы	13	38
Итого	57	82

10 Авансы уплаченные и предоплата

	31.12.2025	31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам, всего в том числе:	77 079	46 454
ВОСТОКШАХТОСТРОЙПРОЕКТ	40 832	-
АЛТЫН ОРДА-НСК	-	24 883
Chartered Management Institute	11 719	11 281
Независимое агентство по обеспечению качества в образовании (IQAA)	4 900	-
Жуманов Д.Е. ИП	2 000	2 000
Astana IT Garant TOO	3 940	-
Жаркын Ко TOO	3 750	-
Независимое агентство аккредитации и рейтинга	2 460	1 200
Orsa Vision TOO	2 670	-
2GIS-Astana (2ГИС-Астана)	978	772
Центр электронных финансов АО	1 025	628
МИЗАМИДИН ИП	590	590
NurNetCom TOO	-	875
Сагалова Н ИП	-	760
Сұңқар ИП	-	650
Delphi technologies	482	-
PetroRetail TOO	459	-
Бердибеков Ержан Асанович ИП	229	229
Яркаев ИП	213	213
Express Press Astana TOO	-	316
VTs Kazakhstan (BTC Казахстан)	-	308
Ассоциация Высших учебных заведений РК ОЮЛ	288	-
Астана Тех-Центр ИП	-	264
Баланс-1 TOO	-	255
HEETS GROUP	-	213
РАСХОДНИК.KZ TOO	172	-
Омская Гуманитарная Академия ЧУОО ВО	128	604
COME ON ИП	100	-
Прочие	144	413
Расходы будущих периодов, всего в том числе:	2 972	2 461
Страхование ГПО	369	277
Доступ к ЭСС	2 603	2 184
Оценочный резерв под убытки от обесценения	-	-
Итого	80 051	48 915

11 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 г.	101 541	379 446	73 927
Поступления	11 643	-	22 426
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(5 606)
Прочие корректировки	8 707	(8 709)	(32 874)
На 31 декабря 2024 г.	121 891	370 737	57 873
Поступления	-	-	38 416
Безвозмездное поступление	-	-	-
Перевод из состава ТМЗ	-	-	-
Перевод из состава незавершенного строительства	-	28 751	-
Выбытие, безвозмездная передача	-	(17 180)	(9 216)
На 31 декабря 2025 г.	121 891	382 308	87 073
Износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2024 г.	-	152 537	51 323
Амортизационные отчисления за период	-	21 456	6 479
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(5 584)
Прочие корректировки	-	-	(23 620)
На 31 декабря 2024 г.	-	173 993	28 598
Амортизационные отчисления за период	-	21 923	11 462
Выбытие, безвозмездная передача	-	(6 841)	(9 208)
На 31 декабря 2025 г.	-	189 075	30 852
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2025 г.	121 891	193 233	56 221
На 31 декабря 2024 г.	121 891	196 744	29 275
На 1 января 2024 г.	101 541	226 909	22 604

(в тыс. тенге)

Транспортные средства	Компьютеры	Прочие ОС	Всего
2 762	82 557	176 792	817 025
14 803	50 924	13 810	113 606
-	(7 292)	(17 049)	(29 947)
(63)	7 817	25 120	(2)
17 502	134 006	198 673	900 682
22 706	51 606	31 424	144 152
-	1 046	-	1 046
-	-	1 419	1 419
-	-	-	28 751
-	(17 185)	(11 756)	(55 337)
40 208	169 473	219 760	1 020 713
2 172	37 068	119 719	362 819
1 818	18 770	15 099	63 622
-	(7 248)	(16 707)	(29 539)
(7)	6 670	16 957	-
3 983	55 260	135 068	396 902
3 050	25 103	13 684	75 222
-	(17 185)	(11 755)	(44 989)
7 033	63 178	136 997	427 135
33 175	106 295	82 763	593 578
13 519	78 746	63 605	503 780
590	45 489	57 073	454 206

12 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы включали:

	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2024 г.	14 359	14 359
Поступление	1 689	1 689
На 31 декабря 2024 г.	16 048	16 048
Поступления	5 809	5 809
На 31 декабря 2025 г.	21 857	21 857
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2024 г.	13 336	13 336
Амортизационные отчисления за период	384	384
На 31 декабря 2024 г.	13 720	13 720
Амортизационные отчисления за период	1 635	1 635
На 31 декабря 2025 г.	15 355	15 355
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2025 г.	6 502	6 502
На 31 декабря 2024 г.	2 328	2 328
На 1 января 2024 г.	1 023	1 023

13 Прочие долгосрочные активы

	31.12.2025	31.12.2024
Расходы будущих периодов	-	2 263
Итого	-	2 263

14 Обязательства по налогам

	31.12.2025	31.12.2024
Индивидуальный подоходный налог	15 025	9 157
Социальный налог	11 854	6 276
Налог на транспортные средства	14	15
Итого	26 893	15 448

15 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2025	31.12.2024
Обязательства по социальному страхованию	10 076	6 333
Обязательства по пенсионным отчислениям	14 385	11 476
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	1 129	-
Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя	2 022	-
Итого	27 612	17 809

16 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляла:

	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, всего в том числе:	16 616	9 358
Astana IT Garant TOO	3 940	-
Жаркын Ко TOO	3 750	-
Астана-Теплотранзит АО	2 321	-

	31.12.2025	31.12.2024
Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений г.Астана	2 053	-
ОРГСЕРВИС ПЛЮС	-	2 100
Астанаэнергосбыт (т/энергия)	-	1 542
Астанаэнергосбыт(электроэнергия)	-	1 451
Астана су арнасы	618	821
Астана - РЭК АО	1 216	-
Туркестанов О.С. ИП	-	1 134
Кульмурзаева Гульзия Ноябрьевна Индивидуальный адвокат	1 069	-
Дархан ИП столовая уч. корпус	317	473
Documentolog Global Limited ЧК	-	732
Антиплагиат.Казахстан ТОО	-	560
Delphi technologies	482	-
АЛТЫН ОРДА-НСК	480	-
NLS ASTANA ИП	-	183
Дирекция административных зданий Администрации Президента и Правительства Республики Казахстан УДП	95	84
Энергомер ИП	138	-
Zero Waste ТОО	137	-
Прочие	-	278
Краткосрочная задолженность по аренде, всего в том числе:	3 002	2 677
Прочие	3 002	2 677
Краткосрочная задолженность по оплате труда	155	407
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	9	3
Итого	19 782	12 445

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

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

17 Обязательства по договору

	31.12.2025	31.12.2024
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, всего в том числе:	1 787 127	1 025 737
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	1 773 300	982 492
Краткосрочные авансы полученные по аренде	13 827	18 836
Прочие обязательства по договору	-	24 409
Итого	1 787 127	1 025 737

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% (2024 год: 30%) годовой платы до зачисления или начала учебного года, 20% (2024 год: 20%) до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 50% (2024 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% (2024 год: 50%) годовой платы вносится до начала учебного года и оставшиеся 50% (2024 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 2025 года.

18 Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2025	31.12.2024
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	40 274	88 327
Начислены резервы	47 207	65 101
Использование резерва	(55 907)	(113 154)
Сальдо на конец отчетного периода	31 574	40 274

Признанный в отчетности резерв на сумму 31 574 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:

	31.12.2025	31.12.2024
Авансы полученные, в том числе:	157 821	6 613
Бакырчикское горнодобывающее предприятие ТОО	156 402	-
ГУ Министерство науки и высшего образования РК	-	4 154
ГУ Комитет науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан	-	1 831
АОЗТ Карачаганак Петролиум Оперейтинг	-	556
СП «ЗАРЕЧНОЕ» Акционерное общество	395	-
Oralcloud ТОО	395	-
Корпорация «Казахмыс» Товарищество с ограниченной ответственностью	357	-
Ерболат Тацшуақ	200	-
Абдурахманов М.А.	72	72
Прочие	-	-
Итого	157 821	6 613

20 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства Учреждения на 31 декабря включали:

	31.12.2025	31.12.2024
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений г.Астана		
Номинальная стоимость обязательства	14 368	18 157
Неамортизированный дисконт	(7 900)	(9 409)
Итого	6 468	8 748

В августе 2024 г. Учреждение подписало с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений г.Астана договор по выплате в бюджет за изменение целевого назначения земельного участка в сумме 18 946 тыс. тенге в рассрочку с графиком платежей до августа 2034 г.

Учреждение признало задолженность по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 17,6%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа учтена как дисконт в сумме 10 057 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. неамортизированный дисконт составил 7 900 тыс. тенге.

21 Чистые активы

	31.12.2025	31.12.2024
Резерв на переоценку основных средств	98 157	99 007
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	618 998	107 837
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	295 396	185 140
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	1 210
Итого чистых активов	1 012 551	393 194

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.

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

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

	2025	2024
Выручка от образовательных услуг на договорной основе	2 441 561	1 473 446
Скидки, предоставленные студентам	(191 655)	(104 654)
Выручка от образовательных услуг по бюджетным программам	369 658	143 914
Выручка от научно-исследовательских работ	190 281	1 396 414
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, передача)	96 489	37 027
Итого	2 906 334	2 946 147

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

	2025	2024
Услуги передаются в течение периода	2 906 334	2 946 147
Итого	2 906 334	2 946 147

Остатки по договорам

	2025	2024
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	1 118 995	391 834
Обязательства по договору (Примечание 17)	1 787 127	1 025 737

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.

23 Расходы, связанные с учебным процессом

	2025	2024
Оплата труда и другие выплаты работникам	1 092 979	830 439
Социальный налог и социальные отчисления	127 757	72 906
Износ и амортизация	75 424	62 700
Коммунальные услуги	34 325	36 389
Услуги связи	18 730	11 876
Материальные затраты	33 342	26 405
Расходы на содержание зданий и помещений	36 111	112 005
Обслуживание и ремонт основных средств и НМА	38 230	25 258
Аудиторские (консультационные) услуги	26 275	43 155
Канцелярские товары	3 225	2 554
Командировочные расходы	39 759	28 533
Повышение квалификации	4 080	3 664
Расходы будущих периодов	6 706	566
Представительские расходы	6 636	4 024
Расходы по международной бизнес-школе	757	6 421
Расходы по краткосрочной аренде	4 449	5 315
Расходы по науке	91 064	1 101 233
Расходы по приемной кампании и привлечению студентов	17 127	70 039
Аренда помещений	254 058	129 795
Прочие расходы	35 171	70 420
	1 946 205	2 643 697

24 Административные расходы

Статьи затрат	2025	2024
Оплата труда и другие выплаты работникам	450 277	261 891
Аудиторские (консультационные) услуги	1 674	-
Содержание Совета директоров	-	44 450
Социальный налог и социальные отчисления	45 773	29 236
Налоги	377	410
Коммунальные услуги	1 378	1 696
Банковские услуги	484	414
Износ и амортизация	1 433	1 303
Услуги связи	463	393
Материальные затраты	107	-
Командировочные расходы	4 474	67
Представительские расходы	4 466	-
Прочие расходы	551	56
Итого	511 457	339 916

25 Прочие доходы

	2025	2024
Доходы от безвозмездно полученных активов	2 076	2 311

	2025	2024
Субсидии на возмещение услуг по проживанию в общежитии	60 231	49 648
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии	38 716	32 301
Доходы от операционной аренды	59 504	69 302
Прочие доходы	6 608	-
Прочие доходы от образовательной деятельности	246	5 931
Итого	167 381	159 493

26 Прочие расходы

	2025	2024
Расходы по выбытию активов	10 347	354
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	71 524	77 903
Прочие расходы	429	556
Итого	82 300	78 813

27 Финансовые доходы

	2025	2024
Доходы по вознаграждениям	87 079	63 683
Доходы от курсовой разницы	-	630
Прочие доходы от финансирования	390	310
Всего финансовые доходы	87 469	64 623

28 Финансовые расходы

	2025	2024
Расходы по курсовой разнице	715	-
Прочие расходы на финансирование	1 509	-
Всего финансовые расходы	2 224	-

29 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

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

В приведенной ниже таблице представлена информация о размере пропорции за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, в течение которых у Учреждения не возникало расходов по корпоративному подоходному налогу.

	2025	2024
Доход от реализации основной деятельности, связанной с льготируемыми услугами (Примечание 22)	2 906 334	2 946 147
Процентные доходы по депозитам в банках (Примечание 27)	87 079	63 683
Доход от безвозмездно полученного имущества, включенного в состав прочих доходов (Примечание 25)	2 076	2 311
Субсидии на возмещение услуг по проживанию в общежитии (Примечание 25)	60 231	49 648
Прочие доходы от образовательной деятельности, включенные в состав прочих доходов (Примечание 25)	246	5 931
Всего доходов, используемых для исчисления пропорции	3 055 966	3 067 720
Всего доходов за год	3 154 186	3 169 323
Пропорция	96,89%	96,79%

30 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного учредителя и ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов и за 2025 и 2024 годы представленные далее суммы включены в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе и отчет о финансовом положении по операциям с прочими связанными сторонами:

Расходы

Наименование организации	Операция	2025	2024
AC Education TOO	Расходы по аренде (Примечание 23)	240 000	120 000
Итого расходы		240 000	120 000

Вознаграждения ключевого персонала

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

	2025	2024
Заработная плата и премии	29 498	23 154
Социальный налог и социальные отчисления	1 221	2 781
Итого	30 719	25 935

31 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**А. Договорные обязательства и поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Учреждения отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

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

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Учреждение не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Учреждения. До тех пор, пока Учреждение не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Учреждения.

Д. 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.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Учреждение

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

32 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2025 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	17 392	1 713
Депозиты в банках	1 215 086	545 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 118 995	391 834
Итого	2 351 473	938 888
Финансовые обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 782	12 445
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	31 574	40 274
Итого	51 356	52 719

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 5-6) и дебиторской задолженности (Примечания 7), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2025

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	860 794	20 620	277 319	3 583	121 663	1 283 978
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	1 031	55 464	1 792	121 663	179 950

31.12.2024

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	371 517		8 190	20 228	109 797	509 732
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	1 638	10 114	109 797	121 549

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

	31.12.2025	31.12.2024	Кредитные рейтинги	
			31.12.2025	31.12.2024
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 7)	1 118 995	391 834		
Денежные средства	-	-		
АО «ForteBank»	1 218 773	547 054	Ba2/Позитивный	BB/Стабильный
АО «Kaspi Bank»	13 705	-	Baa3/Стабильный	BB/Позитивный
Максимальная подверженность кредитному риску	2 351 473	938 888		

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 2025 и 2024 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Учреждения в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31 декабря 2025 г.

Сроки погашения задолженности

	До востребо- вания	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	155	19 627	19 782
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		31 574	31 574
Итого обязательств	155	51 201	51 356

31 декабря 2024 г.

Сроки погашения задолженности

	До востребо- вания	От 1 до 6 месяцев	Итого
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	407	20 786	21 193
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам		40 274	40 274
Итого обязательств	407	61 060	61 467

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального производства образовательных услуг и научно-исследовательских работ, замедлению или снижению реализации этих услуг, 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.

Подверженность Учреждения валютному риску представлена следующим образом:

31 декабря 2025 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	17 392	-	-		17 392
Депозиты в банках	1 215 086				1 215 086
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 118 995				1 118 995
Итого финансовые активы	2 351 473	-	-	-	2 351 473
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 653			129	19 782
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	31 574				31 574
Итого финансовые обязательства	51 227	-	-	129	51 356
Чистая балансовая позиция	2 300 246	-	-	(129)	2 300 117

31 декабря 2024 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 713	-			1 713
Депозиты в банках	545 341				545 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391 834				391 834
Итого финансовые активы	938 888	-	-	-	938 888
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 445				12 445

31 декабря 2024 г.	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	40 274				40 274
Итого финансовые обязательства	52 719	-	-	-	52 719
Чистая балансовая позиция	886 169	-	-	-	886 169

Анализ чувствительности к валютному риску

В приведенной ниже таблице представлены валюты, в связи с которыми Учреждение может подвергнуться валютному риску по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г. г.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
31 декабря 2025 г.			
RUB	(129)	10%	(13)
RUB	(129)	-10%	13
31 декабря 2024 г.			
RUB	-	10%	-
RUB	-	-10%	-

Управление чистыми активами

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

В таблице представлены значение отношения заемного капитала к чистым активам на 31 декабря:

	31.12.2025	31.12.2024
Резервы	98 157	99 007
Накопленная прибыль (убыток)	914 394	294 187
Итого чистых активов	1 012 551	393 194
Итого заемные средства	19 782	12 445
Итого активы	3 029 791	1 520 268
Коэффициент достаточности чистых активов	0,33	0,26
Отношение заемного капитала к чистым активам	0,02	0,03

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

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

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

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Учреждения, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов,

представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Учреждение смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

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

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

Ниже приведено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Учреждения, представленных в финансовой отчетности по категориям на 31 декабря 2025 и 2024 годы.

	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	17 392	17 392	1 713	1 713
Депозиты в банках	1 215 086	1 215 086	545 341	545 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 118 995	1 118 995	391 834	391 834
Итого	2 351 473	2 351 473	938 888	938 888
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 782	19 782	12 445	12 445
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам	31 574	31 574	40 274	40 274
Итого	51 356	51 356	52 719	52 719

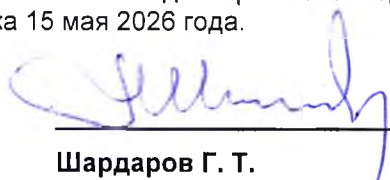
34 Последующие события

По мнению руководства события, происшедшие в 2026 году до даты составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Учреждения.

35 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была одобрена руководством Учреждения и утверждена для выпуска 15 мая 2026 года.


Таубаев А. А.
 Ректор
 15 мая 2026 г.
 г. Астана, Республика Казахстан


Шардаров Г. Т.
 Главный бухгалтер
 15 мая 2026 г.
 г. Астана, Республика Казахстан