

**Акционерное общество
«Международный университет
информационных технологий»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

и

Отчет независимого аудитора



Акционерам и Совету директоров
АО «Международный университет
информационных технологий»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Международный университет информационных технологий» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., 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 (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., проводился другим аудитором, который выразил мнение без оговорок по указанной отчетности 12 мая 2023 г.

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

Руководство Компании 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



О. В. Розманова



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Международный университет информационных технологий» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 г., 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 суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Компании 31 мая 2024 г.

От имени Руководства Компании:

Председатель Правления, Ректор

Химуров А.К.

31 мая 2024 г.
г. Алматы, Казахстан



Главный бухгалтер

Жумаканова Л. К.

31 мая 2024 г.
г. Алматы, Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Примечания ¹⁾	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	2,236,999	2,294,220
Активы в форме права пользования	5	315,098	240,334
Нематериальные активы		4,365	1,420
Авансы, выданные под долгосрочные активы	6	189,663	
Итого долгосрочные активы		2,746,125	2,535,974
Текущие активы			
Запасы		16,645	20,507
Торговая дебиторская задолженность	7	16,388	38,094
Прочие финансовые активы и эквиваленты денежных средств	8	3,330,130	1,571,620
Предоплата по прочим налогам и платежам	9	28,650	40,185
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		499,086	453,061
Прочие текущие активы	10	186,628	100,549
Денежные средства	11	49,076	245,155
Итого текущие активы		4,126,603	2,469,171
Итого активы		6,872,728	5,005,145
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал		1,654,643	1,654,643
Нераспределенная прибыль	12	4,116,361	2,340,031
Итого капитал		5,771,004	3,994,674
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	26	159,712	163,330
Обязательства по аренде	5	184,409	196,539
Итого долгосрочные обязательства		344,121	359,869
Текущие обязательства			
Обязательства по аренде	5	151,222	101,962
Торговая кредиторская задолженность	13	5,493	19,425
Авансы полученные	14	369,907	312,147
Краткосрочные оценочные обязательства	15	156,446	110,718
Обязательства по прочим налогам и платежам	9	48,124	31,696
Прочие текущие обязательства	16	26,411	74,654
Итого текущие обязательства		757,603	650,602
Итого обязательства		1,101,724	1,010,471
Итого капитал и обязательства		6,872,728	5,005,145

¹⁾ Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления, Ректор

Хикметов А.К.

Главный бухгалтер

Жумаканова Л.К.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Примечания ¹⁾	2023 г.	2022 г.
Выручка	17	5,919,396	5,055,408
Себестоимость реализованных услуг	18	(3,616,235)	(2,964,817)
Валовый убыток		2,303,161	2,090,591
Расходы по реализации	19	(78,245)	(68,556)
Административные расходы	20	(923,000)	(596,791)
Доходы от финансирования	21	390,738	155,053
Расходы по финансированию	22	(72,035)	(48,887)
Доход от безвозмездно полученных активов	23	95,921	63,387
Доход (убыток) от обесценения финансовых инструментов	7, 8	42,251	(33,729)
Убыток от обесценения нефинансовых инструментов	4	(7,295)	(91,562)
Прочие доходы	24	28,780	14,950
Прочие расходы	25	(7,564)	(109,910)
Прибыль до налогообложения		1,772,712	1,374,546
Экономия по подоходному налогу	26	3,618	60,542
Итого прибыль за год		1,776,330	1,435,088
Прочий совокупный доход (убыток)			
Совокупный доход за год		1,776,330	1,435,088

¹⁾ Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления, Ректор

Хикметов А. К.

Главный бухгалтер

Жумаканова Л. К.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	7,808,839	6,797,664
Реализация работ, услуг	5,680,653	4,727,720
Авансы полученные	346,836	266,952
Полученные вознаграждения	336,347	120,809
Стипендия полученная	1,426,761	1,676,254
Прочие поступления	18,242	5,929
Выбытие денежных средств, всего	(5,787,709)	(5,349,305)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(971,487)	(733,958)
Авансы выданные	(138,993)	(61,828)
Выплаты по заработной плате	(2,175,326)	(1,747,670)
Стипендия выданная	(1,404,120)	(1,516,273)
Налоги и другие платежи в бюджет	(574,338)	(903,465)
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	(396,024)	(306,067)
Выплата вознаграждения по аренде (примечание 5)	(72,035)	(48,887)
Прочие выплаты	(55,386)	(31,157)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2,021,130	1,448,359
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	739	1,015
Поступление от продажи основных средств	739	1,015
Выбытие денежных средств, всего	(348,213)	(104,518)
Покупка основных средств	(158,550)	(104,518)
Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов	(189,663)	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(347,474)	(103,503)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выбытие денежных средств, всего	(106,712)	(775,585)
Погашение обязательств по аренде (примечание 5)	(106,712)	(77,335)
Выплата дивидендов (примечание 12)		(698,250)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(106,712)	(775,585)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1,566,944	569,271
Влияние обесценения	(957)	(18)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	1,409	(26,724)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1,803,850	1,261,321
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3,371,246	1,803,850

Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления, Ректор

Хикметов А. К.

Главный бухгалтер

Жумаканова Л. К.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2023 г.	1,654,643	2,340,031	3,994,674
Прибыль и совокупный доход за год		1,776,330	1,776,330
На 31 декабря 2023 г.	1,654,643	4,116,361	5,771,004
На 1 января 2022 г.	1,654,643	1,604,943	3,259,586
Прибыль и совокупная прибыль за год		1,435,088	1,435,088
Дивиденды (примечание 12)		(700,000)	(700,000)
На 31 декабря 2022 г.	1,654,643	2,340,031	3,994,674

Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления, Ректор

Хикметов А. К.

Главный бухгалтер

Жумаканова Л. К.



1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Международный университет информационных технологий» (далее – Компания) зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта в Министерстве юстиции Республики Казахстан 02 апреля 2009 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции г. Алматы. Регистрационный номер свидетельства 97129-1910-АО.

Основными видами деятельности Компании являются:

- реализация образовательных программ высшего и послевузовского образования и научно-исследовательская деятельность, включая оказание услуг в сфере дополнительного образования;
- подготовка и переподготовка научных и научно-исследовательских кадров через собственные программы послевузовского образования, а также путем направления в научные и учебные центры Республики Казахстан и зарубежных стран;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов для определенной области производственной, научной и научно-педагогической деятельности;
- фундаментальные, прикладные научные исследования, научно-производственная деятельность, учебная и методическая работа;
- иная, не запрещенная действующим законодательством Республики Казахстан деятельность, отвечающая интересам Компании.

В 2023 и 2022 гг. Компания получала, в основном, доход от образовательной деятельности и научно-исследовательских работ.

Компания осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании государственной бессрочной лицензии, выданной Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК № 0064060 серии АБ от 29 мая 2009 г., на занятие в области высшего и послевузовского образования.

Компания имеет лицензию на медицинскую деятельность №13019165 от 18 декабря 2013 г. для оказания первичной медико-санитарной, доврачебной помощи.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Манаса 34/1.

Образовательная деятельность

В Компании обучение осуществляется в следующих формах: очное, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий. Допускается сочетание различных форм получения образования. Обучение и воспитание проводятся в Компании на государственном, русском и английском языках.

Образовательный процесс в рамках программ бакалавриата, магистратуры и докторантуры осуществляется в соответствии с рабочими учебными программами и рабочими учебными планами, разработанными на основе государственных общеобязательных стандартов образования Республики Казахстан (далее – ГОСО). Основной целью Компании является создание системы удовлетворения потребностей общества в профессиональных кадрах в сфере информационных технологий, в сотрудничестве с ведущими международными образовательными организациями.

Контроль над деятельностью Компании

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. акционерами Компании являются:

- Общественный фонд «NNEF» (до 29 декабря 2023 г. – Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева») (далее – Фонд) – 1 406 444 штуки, или 84.99984589%;
- Бектурганова Мадина Мухамедовна (гражданка Республики Казахстан) – 165 466 штуки, или 10.00010274%.;
- Сагадиев Бауржан Ерболович (гражданин Республики Казахстан) – 82 733 штуки, или 5.00005137%.

Учредителями Общественного фонда «NNEF» (до 29 декабря 2023 г. – Общественного фонда «Фонд образования Нурсултана Назарбаева») являются три физических лица, граждане Республики Казахстан, имеющие равные права и обладающие по одному голосу при принятии решений.

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и



нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений в политической ситуации в стране.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., утверждена руководством Компании 31 мая 2024 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан:

На 31 декабря 2023 г.:

Доллар США – 454.56 тенге;
ЕВРО – 502.24 тенге.

На 31 декабря 2022 г.:

Доллар США – 462.65 тенге;
ЕВРО – 492.86 тенге.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к обесценению дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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



Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Налоги

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо суждение руководства.

В отношении резерва на обесценение задолженности студентов на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. Компания не признала отложенные налоговые активы, поскольку возможности возмещения такой дебиторской задолженности в ближайшем будущем отсутствуют.

3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2023 г. последовательно применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в действие 1 января 2023 г.

3.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются Компанией по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	Срок полезного использования, лет
Здания	65-75
Сооружения	5-10
Машины и оборудование	4-10
Транспортные средства	10
Прочие – компьютеры и офисное оборудование, офисная мебель и прочие основные средства	2-10
Библиотечный фонд	2-10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Компании на основе опыта использования аналогичных активов.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток за отчетный период, в котором актив выбыл.

Срок полезного использования пересматриваются, и методы амортизации анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного года.



3.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

	<i>Срок полезного использования, лет</i>
Программное обеспечение	3-10

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

3.3 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3.4 Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания 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 Компания применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Классификация финансовых активов

Компания при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

Классификация определяется на основании бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Компания меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской задолженностью и средствами на депозитных счетах в банках.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива, как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору, обязательству по предоставлению займа, договору финансовой гарантии, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.



Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах 1 – 3, Компания оценивает резерв в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Компания признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива / обязательства на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива / обязательства на отчетную дату.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство.



Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Первоначальное признание финансовых обязательств

Финансовые обязательства, относящиеся к сфере применения IFRS 9, классифицируются при первоначальном признании как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.5 Запасы

Запасы Компании представляют собой активы, предназначенные для использования при предоставлении услуг.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Для оценки себестоимости запасов используется средневзвешенный метод.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости приобретения (создания) или по чистой возможной цене продажи. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе, средства на расчетных счетах.

Средства на депозитных счетах со сроком погашения менее 3-х месяцев классифицируются как эквиваленты денежных средств. Отчет о движении денежных средств включает денежные средства и их эквиваленты.

3.7 Подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.



Суждения о том, как Компания начислила корпоративный подоходный налог с юридических лиц, раскрыты в примечании 26.

Отсроченные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

3.8 Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Компания оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Амортизация по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то амортизация по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца



срока полезного использования базового актива. В противном случае амортизация по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемых по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Компания применяет ставку, указанную в договоре аренды, а если ее невозможно определить – то ставку привлечения заемных средств. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Компания использует в качестве исходной информацию о рыночных ставках, публикуемую Национальным банком Республики Казахстан.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в отчете о прибылях и убытках в прочие прибыли и убытки.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В течение отчетного периода Компания не передавала активы в финансовую аренду.

3.9 Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным платежам

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания производит отчисления за своих работников в размере 3% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Компания удерживает 2% от заработной платы своих работников в качестве взносов в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд.

Согласно законодательству, обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

3.10 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания 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.

3.11 Признание выручки и расходов

Компания применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении модели в отношении договоров с покупателями образовательных услуг, услуг в сфере науки и прочих услуг.

Выручка от предоставления образовательных услуг признается по мере оказания услуг, так как покупатель (обучающийся) одновременно получает и потребляет выгоды.

Компания выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, так как она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору с покупателями услуг, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена кредитному риску.

Оказание услуг

Компания ведет раздельный учет доходов от основной и прочей деятельности. Доходы от основной деятельности включают выручку от оказания образовательных услуг и проведения научно-исследовательских разработок, от реализации дополнительного образования: переподготовки и повышения квалификации (профессиональные программы). Компания признает выручку от оказания услуг по мере оказания услуг, в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Компанией.

Оказание образовательных услуг

Принцип начисления образовательных услуг

Доход от Государственного образовательного гранта начисляется ежеквартально в размере 1/4 - 1/6 от суммы фактического контингента в отчетный период в разрезе следующих способов начислений:

- начисление по фиксированным оплатам на 1 обучающегося за каждый месяц определяется путем деления стоимости, утвержденной Постановлением Правительства РК за период обучения по текущему договору из расчета на 10 (десять) месяцев академического периода;
- начисление по кредитным оплатам определяется из расчета стоимости одного кредита, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан, умноженной на фактическое количество кредитов, на которые обучающийся зарегистрировался в соответствующем семестре.

Начисление дохода от платного обучения производится по следующим методам:

- по кредитной стоимости обучения – выручка признается ежемесячно в размере 1/4 - 1/6 от суммы обучения в семестре (стоимость обучения обучающегося в каждом семестре определяется количеством кредитов, на которые зарегистрировался в соответствующем семестре согласно индивидуальному рабочему плану);
- фиксированная стоимость по обучающимся студентам выручка начисляется ежемесячно, в размере 1/10 от суммы договора;
- по выпускаемым студентам, магистрантам, докторантам - в месяц выпуска начисление производится в размере оставшейся суммы договора;
- по отчисляемым студентам, магистрантам, докторантам - начисление производится за период обучения до даты отчисления.

Оказание услуг в сфере науки

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненных работах.

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Доход от вознаграждения

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы

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



Финансовые расходы

Расход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие выплаты денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива

3.12 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 акционеров, конечную контролируемую сторону Компании, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

3.13 Договорные и условные обязательства

Обязательство (для целей признания в финансовой отчетности) - это существующее обязательство предприятия, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Компании.

Существующее обязательство-это обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

3.14 Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3.15 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций и ежегодные усовершенствования МСФО

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 г.) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 г.;
- поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений» (выпущены в феврале 2021 г.);
- поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» (выпущены в мае 2021 г.);
- поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 - «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar Two» (выпущены в мае 2023 г.).

Ни одно из перечисленных выше изменений в стандартах не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 г.

На дату утверждения финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» - дата будет определена СМСФО;



- поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных» (выпущены в январе 2020 г.), включая поправку к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июне 2020 г. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операций продажи с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 г.). Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;

- поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Финансирование поставщиков» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение;

- поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 г.). Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты;

- новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 г.).

26 июня 2023 г. Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 г. и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 г.

Компания планирует применение данных изменений с того момента, когда они вступят в силу.

В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.



4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость								
На 01.01.2022 г.	136,102	1,760,179	320,121	40,981	518,474	400,284	90,880	3,267,021
Приобретение			18,598		64,204	15,928	29,041	127,771
Выбытие в результате реализации					(3,086)	(201)		(3,287)
Выбытие в результате списания			(1,221)		(157,411)	(162,943)	(90,880)	(412,455)
Перевод из состава незавершенного строительства		4,822	20,268		6,106	288	(31,484)	
Перевод из запасов						381	2,443	2,824
Реклассификация		479	(264,323)		26,866	236,978		
Корректировка ошибки						(40,037)		(40,037)
На 31.12.2022 г.	136,102	1,765,480	93,443	40,981	455,153	450,678		2,941,837
Приобретение		79	93,602		34,775	31,110	3,178	162,744
Прочие поступления			2,838		415	2,360		5,613
Выбытие в результате реализации					(288)	(403)		(691)
Выбытие в результате списания			(30)		(7,312)	(10,419)		(17,761)
Перевод из незавершенных активов			261	178	1,801		(2,240)	
Перевод из запасов							2,062	2,062
На 31.12.2023 г.	136,102	1,765,559	190,114	41,159	484,544	473,326	3,000	3,093,804
Накопленная амортизация и обесценение								
На 01.01.2022 г.		183,181	9,990	19,637	300,076	182,170		695,054
Амортизация за год		24,282	12,358	3,691	67,530	140,942		248,803
Расклассифицировано		(756)	8,693		6,471	(14,408)		
Списание амортизации реализованных активов					(3,086)	(41)		(3,127)
Списание амортизации выбывших активов			(1,221)		(156,093)	(95,762)		(253,076)
Корректировка ошибки						(40,037)		(40,037)
На 31.12.2022 г.		206,707	29,820	23,328	214,898	172,864		647,617
Амортизация за год		24,392	17,196	2,536	63,562	116,019		223,705
Списание амортизации реализованных активов					(281)	(204)		(485)
Списание амортизации выбывших активов			(13)		(6,663)	(7,356)		(14,032)
На 31.12.2023 г.		231,099	47,003	25,864	271,516	281,323		856,805
Балансовая стоимость								
На 31.12.2022 г.	136,102	1,558,773	63,623	17,653	240,255	277,814		2,294,220
На 31.12.2023 г.	136,102	1,534,460	143,111	15,295	213,028	192,003	3,000	2,236,999

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

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств на 31 декабря 2023 г. составляет 125,792 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 г. - 20,453 тыс. тенге, включающие книги библиотечного фонда и диски для обучения в библиотечном фонде.

5 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы представляет собой право на использование в отношении помещений, взятых Компанией в аренду. При первоначальном признании стоимость актива в форме права пользования равна приведенной стоимости обязательств по аренде, исходя из предполагаемого срока аренды 5 лет.



	Активы в форме права пользования (АПП)	Обязательства по аренде
На 01 января 2022 г.	329,190	375,836
Амортизация актива в форме права пользования	(88,856)	
Процентный расход		48,887
Погашение основного долга		(77,335)
Погашение процентов		(48,887)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	240,334	298,501
<i>краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		101,962
<i>долгосрочная часть обязательств</i>		196,539
Первоначальная стоимость	411,488	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	240,334	298,501
Влияние модификации	212,598	212,598
Амортизация актива в форме права пользования	(137,834)	
Влияние модификации		(69,151)
Процентный расход		72,035
Погашение основного долга		(106,317)
Погашение процентов		(72,035)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	315,098	335,631
<i>краткосрочная часть обязательств по аренде</i>		151,222
<i>долгосрочная часть обязательств</i>		184,409
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	315,098	335,631

6 АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОД ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств сторонним организациям	88,063	
Авансы, выданные под капитальный ремонт основных средств сторонним организациям	101,600	
Итого	189,663	

7 ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Задолженность студентов за обучение	106,701	171,919
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	3,787	3,484
Резерв на обесценение задолженности студентов и сторонних организаций ¹⁾	(94,100)	(137,309)
Итого	16,388	38,094

¹⁾ Движение в резерве на обесценение представлено следующим образом:

На 31 декабря 2022 г.	137,309
Корректировка резерва	(43,209)
На 31 декабря 2023 г.	94,100
На 31 декабря 2021 г.	102,751
Переоценка резерва	34,558
На 31 декабря 2022 г.	137,309

8 ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Депозиты, первоначальным сроком размещения не более 3х месяцев ¹⁾	3,323,145	1,558,713
Резерв на обесценение	(975)	(18)
Итого эквиваленты денежных средств	3,322,170	1,558,695
Вознаграждение по депозиту	7,960	12,925
Итого	3,330,130	1,571,620



¹⁾ Компания размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня:

	Годовая эффективная ставка вознаграждения	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	14.75-15%	3,292,670	127,000
АО «БанкЦентрКредит»	12.5%-14.75%	30,475	1,431,713
Итого		3,323,145	1,558,713

Депозиты, первоначальным сроком размещения не более трех месяцев, Компания рассматривает как эквиваленты денежных средств. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

9 ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
НДС	5,760	1,077		
Социальный налог	17	3,253		
ИПН с доходов, облагаемых у источника		14,510	15,937	
Налог на имущество	21,453	20,670		
Налоги с доходов нерезидента	1,320	577		
Отчисления в пенсионный фонд			19,699	20,007
Отчисления в фонд социального страхования			4,781	4,367
Обязательства по ОСМС			7,707	7,322
Прочие платежи	100	98		
Итого	28,650	40,185	48,124	31,696

10 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, выданные сторонним организациям	138,993	61,828
Задолженность работников	10	42
Расходы будущих периодов	45,665	37,681
Прочая дебиторская задолженность студентов и сторонних организаций	1,960	998
Итого	186,628	100,549

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	3,780	42,304
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	45,296	201,797
Наличность в кассе в тенге		1,054
Итого	49,076	245,155

12 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 16 марта 2011 г. серии С№ 0003483 зарегистрировано 1,654,643 простых акций Компании, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C57570018, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5757. Все акции Компании размещены.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. акционерный капитал Компании составил 1,654,643 тыс. тенге. Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. раскрыт в примечании 1.

Дивиденды

В 2023 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Решением акционеров Компании в 2022 г. начислены и выплачены дивиденды за 2021 г. на общую сумму 700,000 тыс. тенге. Выплата произведена в 2022 г. в денежной форме.



13 ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	5,493	19,425
Итого	5,493	19,425

14 АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы, полученные от сторонних компаний	30,172	51,009
Авансы, полученные от студентов	339,735	261,138
Итого	369,907	312,147

15 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Резерв на отпуска	156,446	110,718
Итого	156,446	110,718

16 ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Задолженность по заработной плате	19,710	21,626
Задолженность перед МОН по возврату денежных средств	4,446	46,005
Прочая задолженность	2,255	7,023
Итого	26,411	74,654

17 ВЫРУЧКА

	2023 г.	2022 г.
Выручка от образовательной деятельности, в том числе:	5,553,880	4,893,352
Бакалавриат	5,116,206	4,384,705
Магистратура	128,122	198,800
Военная кафедра	111,417	96,844
Докторантура	62,344	75,572
Прочая выручка от образовательной деятельности	214,748	216,060
Скидка	(78,957)	(78,629)
Выручка от проведения научных разработок фундаментального и прикладного характера	318,566	116,540
Выручка от реализации дополнительного образования - переподготовки и повышения квалификации (профессиональные программы)	19,458	20,246
Выручка от прочих услуг, в том числе:	27,492	25,270
Доход от курсов	18,386	17,562
Доход от операционной аренды	9,106	7,708
Итого	5,919,396	5,055,408

18 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	2,072,285	1,722,538
Образовательные услуги и услуги научного характера	326,123	137,219
Услуги доступа к информационным ресурсам, к базам данных и программного обеспечения	296,782	318,662
Налоги от заработной платы	222,506	183,030
Амортизация основных средств	207,151	233,789
Амортизация права пользования	133,107	85,899
Прочие расходы, связанные с образовательной деятельностью	104,277	57,745
Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый за нерезидента	66,581	71,596
Расходы, связанные со студенческими мероприятиями	52,039	5,425
Резерв по отпускам	32,249	16,211



Коммунальные услуги	29,603	21,862
Командировочные расходы	26,819	24,657
Материалы	23,652	11,259
Налоги, другие платежи	3,157	7,120
Расходов обучающихся, направляемых для прохождения профессиональной практики	13,485	6,940
Стипендии и социальная помощь обучающимся	13,902	6,394
Социальные выплаты и выплаты компенсирующего характера	10,636	9,414
Услуги пользования электронными и печатными ресурсами	10,415	19,941
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	8,966	12,363
Расходы на повышение квалификации	7,994	1,654
Услуги связи	7,228	3,550
Расходы на культурно-массовые мероприятия	5,195	5,230
Краткосрочная аренда	4,041	
Амортизация нематериальных активов	1,375	2,178
Модификация договора аренды	(66,774)	
Прочие расходы	3,441	141
Итого	3,616,235	2,964,817

19 РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	44,883	30,703
Расходы на рекламу и маркетинг	16,788	12,668
Проф. ориентационные услуги по привлечению абитуриентов, услуги приемной комиссии	8,190	15,096
Налоги от заработной платы	4,916	3,896
Прочие налоги и сборы	1,670	1,087
Резерв по отпускам	688	841
Амортизация основных средств	412	69
Командировочные расходы	364	477
Расходы по повышению квалификации, сертификации, лицензированию	220	3,563
Прочие расходы	114	156
Итого	78,245	68,556

20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	545,849	379,323
Налоги от заработной платы	57,339	41,519
Списание дебиторской задолженности	56,279	
Налоги, другие платежи	102,569	22,467
Материалы	23,550	7,806
Командировочные расходы	21,519	11,482
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16,406	14,979
Резерв по отпускам	12,792	11,677
Членские взносы	10,482	715
Услуги по сопровождению программного обеспечения	9,700	6,298
Коммунальные расходы	6,861	5,606
Банковские комиссии	6,037	3,275
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	4,881	27,505
Амортизация права пользования	4,727	2,957
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	3,718	4,711
Юридические услуги	2,817	3853
Клининговые услуги	2,701	
Обучение и повышение квалификации	2,552	4,887
Краткосрочная аренда	2,340	1,760
Расходы на страхование	2,420	2,257
Услуги связи	982	10,034
Восстановление резерва по налоговым обязательствам		(28,704)
Модификация договора аренды	(2,377)	
Прочие расходы	28,856	62,384
Итого	923,000	596,791



21 ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по депозитам	390,738	155,053
Итого	390,738	155,053

22 РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2023 г.	2022 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде	72,035	48,887
Итого	72,035	48,887

23 ДОХОД ОТ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ АКТИВОВ

	2023 г.	2022 г.
Спонсорская помощь и безвозмездно полученное имущество	95,841	63,387
Прочие доходы	80	
Итого	95,921	63,387

24 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации прочих товаров и услуг	12,992	5,994
Доходы по возмещению за проживание, коммунальные, нетто	2,805	4,879
Курсовая разница (нетто)	2,961	
Прочие доходы	10,022	4,077
Итого	28,780	14,950

25 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 г.	2022 г.
Расходы по конвертации валюты		9,133
Списание незавершенного строительства	3,364	65,250
Прочие расходы	4,200	35,527
Итого	7,564	109,910

26 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2023 г.	2022 г.
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет		(10,155)
Актив по отложенному подоходному налогу	(3,618)	(50,387)
Итого	(3,618)	(60,542)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1,772,712	1,374,546
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу	354,542	274,909
Освобождение от подоходного налога ¹⁾	(392,260)	(333,217)
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет		(10,155)
Налоговый эффект расходов, не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	34,100	7,921
Актив по подоходному налогу	(3,618)	(60,542)

¹⁾ В соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Казахстан налогоплательщики, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного



налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов при условии, если полученный чистый доход не распределяется между участниками. Компания осуществляет деятельность в социальной сфере, так как она оказывает услуги по высшему и послевузовскому образованию.

Акционеры Компании не объявляли о начислении дивидендов за 2022-2023 гг., вследствие этого Компания применила положения налогового законодательства и уменьшила сумму исчисленного корпоративного подоходного налога за 2022-2023 гг. на 100 процентов.

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2023 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2023 г.
Основные средства и нематериальные активы	185,474	469	185,943
Актив в форме права пользования		5,059	5,059
Налоги		(1)	(1)
Резерв по отпускам работников	(22,144)	(9,145)	(31,289)
Чистое отложенное налоговое обязательство (актив)	163,330	(3,618)	159,712

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2022 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2022 г.
Основные средства и нематериальные активы	230,115	(44,641)	185,474
Резерв по отпускам работников	(16,398)	(5,746)	(22,144)
Чистое отложенное налоговое обязательство (актив)	213,717	(50,387)	163,330

27 СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются ее акционеры, компании под общим контролем, а также ключевой управленческий персонал.

27.1 Основные операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг.

	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации услуг (с НДС), оказанный компаниям под общим контролем		202
Услуги полученные (с НДС), от компаний под общим контролем	43,466	1,546

В результате вышеуказанных операций задолженность на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. отсутствуют.

27.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относятся члены Правления и Совет Директоров Компании.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения ключевого управленческого персонала:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	202,784	122,365
Резервы по отпускам	9,675	3,166
Всего	212,459	125,531
Количество человек	12	11

28 ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, торговую дебиторскую задолженность, активы по праву на аренду, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, включая вознаграждение.



Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться.

Компания управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
По состоянию на 31.12.2023 г.				
Торговая кредиторская задолженность	1,728	3,390	375	5,493
Обязательства по аренде	51,250	153,750	205,000	410,000
Итого	52,978	157,140	205,375	415,493
По состоянию на 31.12.2022 г.				
Торговая кредиторская задолженность	12,001	3,030	4,394	19,425
Обязательства по аренде	41,624	136,728	633,133	811,485
Итого	53,625	139,758	637,527	830,910

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания подвержена существенному валютному риску, т.к. имеет не существенные финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению руководства, риск изменений процентной ставки сведен к минимуму, так как Компания размещает денежные средства на депозитах с фиксированными ставками. Процентные заимствования у Компании отсутствуют.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.



	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	110,488	(94,100)	16,388	175,403	(137,309)	38,094
Не просроченная	16,388		16,388	38,094		38,094
Просроченная задолженность более 150 дней	94,100	(94,100)		137,309	(137,309)	
% просрочки		100%			100%	
Прочие финансовые активы	3,331,105	(975)	3,330,130	1,571,638	(18)	1,571,620
Всего финансовые активы	3,441,593	(95,075)	3,346,518	1,747,041	(137,327)	1,609,714

Денежные средства и их эквиваленты

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня, имеющих хорошую репутацию, и отслеживает кредитный рейтинг этих банков.

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающим Компанию:

Банки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	Рейтинги	
			2023 г.	2022 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	3,322,401	338,748	Baa2 позитивный (Moody's)	Baa2 стабильный (Moody's)
АО «Банк ЦентрКредит»	49,545	1,461,294	Ba2 позитивный (Moody's)	B1/стабильный (Moody's)
АО «First Heartland Jusan Bank» (АО Jusan Bank)	275	2,772	Ba3 позитивный (Moody's)	B1/стабильный (Moody's)
Итого	3,372,221	1,802,814		

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и службы внутренней безопасности операционные риски сведены к минимуму.

Операционный риск, возникающий в связи с недостатками в информационных системах, минимизируется Компанией следующим образом:

- риск потери текущих и архивных данных программного обеспечения минимизируется путем репликации этих данных на резервном сервере в режиме реального времени, а также путём регулярного архивирования этих данных на долговременных носителях;
- риск сбоя в работе аппаратного и/или программного обеспечения основного сервером минимизируется тем, что Компания поддерживает возможность оперативного запуска копии системы на резервном сервере;
- риск сбоя в работе вспомогательных серверов, обеспечивающих доступ к информации, минимизируется наличием соответствующих дублирующих серверов, а также регулярным резервированием критических данных, хранящихся на этих серверах;
- риск сбоя в работе коммуникационного оборудования, обеспечивающего доступ к системе, минимизируется наличием соответствующих дублирующих аппаратных средств (маршрутизаторов);
- риск несанкционированного доступа к системе лиц, не обладающих достаточными полномочиями (риск враждебного выведения системы из строя, захвата скрытых (секретных) данных, враждебной подмены данных в системе) минимизируется тем, что Компания применяет программные и аппаратные криптографические средства, позволяющие исключить несанкционированный доступ к системе.

Операционный риск, возникающий в связи с недостатками во внутренней системе контроля, минимизируется Компанией тем, что:

- Компания устанавливает в своих внутренних документах служебные обязанности и функции своего персонала;
- предоставление возможности принимать решения и диапазон ответственности каждого из сотрудников строго



- ограничены;
- руководство Компании контролирует соблюдение правил и процедур, установленных для минимизации операционных рисков, и обеспечивает их надлежащее функционирование.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей, банковских депозитов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

29 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Структура капитала Компании представлена капиталом, который включает оплаченный уставный капитал, непокрытый убыток.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитал и чистой задолженности.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	5,493	19,425
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(3,371,246)	(1,803,850)
Чистая задолженность	(3,365,753)	(1,784,425)
Капитал	5,771,004	3,994,674
Капитал и чистая задолженность	2,405,251	2,210,249
Коэффициент финансового рычага, %		

30 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было.

