

АО «Университет Нархоз»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1-2
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного Общества «Университет Нархоз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Университет Нархоз» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Учетной политикой Группы в отношении учета основных средств, относящихся к классу «Здания», является модель учета по переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не произвела переоценку некоторых объектов данного класса с балансовой стоимостью 1,157,293 тысячи тенге и 1,191,220 тысяч тенге, соответственно. В отношении данных объектов по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года существовали индикаторы того, что их справедливая стоимость отличалась от их балансовой стоимости. Влияние данного отступления от требований МСФО на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Учетной политикой Группы в отношении инвестиционной недвижимости является модель учета по справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года существовали индикаторы того, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости отличалась от ее балансовой стоимости, которая составляла 40,200 тысяч тенге. Влияние данного отступления от требований МСФО на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском отчете от 29 августа 2019 года выразил о данной отчетности мнение с оговоркой в связи с непроведением переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; 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 ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наш аудиторский отчет.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита Акционерного Общества «Университет Нархоз», в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000374 от 21 февраля
1998 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 июля 2020 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №
0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Примечание	2019 год	2018 год*
Доходы от реализации образовательных услуг	5	4.287.193	4.656.559
Доходы от предоставления услуг спортивно-оздоровительного комплекса		218.306	206.686
Доходы от аренды		164.000	164.029
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии		96.093	119.000
Финансовые доходы		16.965	111.013
Доходы по операциям с иностранной валютой		15.253	229.108
Доходы от реализации книжно-полиграфической продукции		884	41.904
Прочие доходы		172.487	188.390
Всего доходов		4.971.181	5.716.689
Расходы на оплату труда	6	(4.004.434)	(3.776.759)
Услуги сторонних организаций	7	(868.210)	(747.507)
Износ и амортизация	11, 12	(398.623)	(372.750)
Расходы, связанные с учебным процессом	8	(376.013)	(334.265)
Финансовые расходы		(15.603)	(19.927)
Расходы по кредитным убыткам	14, 15, 16	(67.352)	(47.654)
Убытки по операциям с иностранной валютой		(19.545)	-
Прочие убытки от обесценения по прочим активам		(1.532)	(2.977)
Прочие расходы	9	(764.731)	(802.632)
Всего расходов		(6.516.043)	(6.104.471)
Убыток до корпоративного подоходного налога		(1.544.862)	(387.782)
(Расход)/экономия по корпоративному подоходному налогу	10	(1.202)	87.105
Убыток за год		(1.546.064)	(300.677)
Убыток, причитающийся:			
- собственникам Общества		(1.546.064)	(300.332)
- держателям неконтролирующих долей		-	(345)
Убыток за год		(1.546.064)	(300.677)

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные переклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Примечание	2019 год	2018 год
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка земельных участков и зданий	11	(208.021)	129.810
Актуарный убыток от переоценки программы с установленными выплатами	20	(1.517)	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(209.538)	129.810
Прочий совокупный доход за год		(209.538)	129.810
Общий совокупный убыток за год		(1.755.602)	(170.867)
Общий совокупный убыток, причитающийся:			
- собственникам Общества		(1.755.602)	(170.522)
- держателям неконтролирующих долей		-	(345)
Общий совокупный убыток за год		(1.755.602)	(170.867)

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



Капустянская М.В.
Финансовый директор

Подпись: Сатбекова Э.Е.
Главный бухгалтер

30 июля 2020 года

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Активы			
Основные средства	11	6.623.479	6.007.984
Нематериальные активы	12	305.220	313.281
Инвестиционная недвижимость	13	40.200	40.200
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		29.807	50.555
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		—	217
Долгосрочные депозиты в банках	14	125.404	49.168
Расходы будущих периодов		13.575	—
Авансы на услуги по реконструкции здания		663	110.863
Прочие долгосрочные активы		85	85
Всего долгосрочных активов		7.138.433	6.572.353
Запасы		136.063	134.160
Денежные средства, ограниченные в использовании	20	5.761	14.580
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	191.352	356.010
Краткосрочная часть кредитов выданных		118	15.248
Краткосрочные депозиты в банках	14	686.679	2.091.255
Денежные средства и их эквиваленты	16	452.194	701.241
Расходы будущих периодов		2.263	—
Прочие налоги, кроме корпоративного подоходного налога		43.503	68.866
Прочие краткосрочные активы		139.496	90.661
Всего краткосрочных активов		1.657.429	3.472.021
Активы, предназначенные для продажи		11.614	13.396
Всего активов		8.807.476	10.057.770
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	736.876	736.876
Резерв переоценки основных средств	17	2.464.573	2.254.427
Прочий резервный капитал	17	90.273	90.273
Дополнительный капитал	19	30.698	—
Нераспределенная прибыль		3.729.066	5.694.814
Всего собственного капитала*		7.051.486	8.776.390
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть кредитов и займов	18	9.417	1.165
Резерв по вознаграждениям работникам	20	31.484	—
Всего долгосрочных обязательств		40.901	1.165
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть кредитов и займов	18	5.721	9.854
Займы, полученные от связанных сторон	19	530.438	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	390.625	332.857
Обязательства по договору	22	780.248	937.504
Резерв по вознаграждениям работникам	20	8.057	—
Всего краткосрочных обязательств		1.715.089	1.280.215
Всего обязательств		1.755.990	1.281.380
Всего собственного капитала и обязательств		8.807.476	10.057.770

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произошедшие реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Буйнакский С.П.
И.о. РектораСатбекова Э.Е.
Главный бухгалтерКапустянская М.В.
Финансовый директор

30 июля 2020 года

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Собственный капитал, причитающийся собственникам Общества									Всего собствен- ного капитала
Приме- чание	Уставный капитал	Дополни- тельный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий резервный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Всего	Неконтро- лирующая доля		
В тысячах тенге									
	Остаток по состоянию на 1 января 2018 года								8 735 206
	Убыток за год								
11	-	-	-	-	-	(300 332)	(345)	(300 677)	
	-	-	129 810	-	-	129 810	-	129 810	
Общий совокупный убыток за год									(170 867)
17	212 101	-	-	-	-	212 101	-	212 101	
	-	-	(592 832)	-	-	592 832	(50)	(50)	
	-	-	(81 591)	-	-	81 591	-	-	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года									8 776 390
	736 876	-	2 254 427	90 273	5 694 814	8 776 390	-		
	-	-	433 998	-	(433 998)	-	-	-	
Реклассификации входящего сальдо									
	736 876	-	2 688 425	90 273	5 260 816	8 776 390	-	8 776 390	
Убыток за год									
11	-	-	-	-	(1 546 064)	(1 546 064)	-	(1 546 064)	
	-	-	(208 021)	-	-	(208 021)	-	(208 021)	
20	-	-	-	-	(1 517)	(1 517)	-	(1 517)	
Общий совокупный убыток за год									(1 755 602)
19	-	30 698	-	-	-	30 698	-	30 698	
	-	-	(15 831)	-	15 831	-	-	-	
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года									7 051 486

Подписано и утверждено к выпуску:

Бухгалтер К.И. Кенжетов

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Начальник отдела бухгалтерского учета

Бухгалтер К.И. Кенжетов
Начальник отдела бухгалтерского учета

Капустянская М.В.
Финансовый директор

30 июля 2020 года

Приложение к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 6 по 47 является неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Примечание	2019 год	2018 год*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления денежных средств от:			
реализации товаров и услуг		4.647.128	5.400.896
прочие поступления		652.716	613.139
Всего поступлений денежных средств		5.299.844	6.014.035
Выбытия денежных средств на:			
платежи поставщикам за товары и услуги		(1.692.780)	(1.759.831)
выплаты заработной платы		(3.403.696)	(3.296.448)
другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды		(678.088)	(654.914)
прочие выплаты		(801.914)	(568.881)
Всего выбытий денежных средств		(6.576.478)	(6.280.074)
Использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты подоходного налога		(1.276.634)	(266.039)
Подоходный налог уплаченный		(1.234)	(98.246)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(1.277.868)	(364.285)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1.003.857)	(452.186)
Продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		200.000	128.210
Продажи активов, предназначенных для продажи		-	762.560
Приобретение нематериальных активов		(41.932)	(74.376)
Размещение банковских депозитов		(886.481)	(2.215.847)
Изъятия банковских депозитов		2.197.745	1.391.966
Вознаграждения полученные по депозитам		37.949	94.842
Чистое движение (использование) денежных средств от (в) инвестиционной деятельности		503.424	(364.831)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	17	-	212.101
Получение займов от прочих связанных сторон	19	550.000	-
Погашения займов		(17.274)	(149.867)
Вознаграждения уплаченные по займам		(6.793)	(12.960)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		525.933	49.274
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(248.511)	(679.842)
Влияние ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты		(16)	(42)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(520)	134.233
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		701.241	1.246.892
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16	452.194	701.241

* Некоторые статьи, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают производные классификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Буянская С.С.   
И.о. Ректора  Зайтбекова З.Е.
Главный бухгалтер

30 июля 2020 года


Капустянская М.В.
Финансовый директор

Примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года****1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Университет Нархоз» (далее – «Общество») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа»).

Общество было создано 3 июля 2001 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Согласно Уставу, целью создания и деятельности Общества является оказание образовательных услуг, соответствующих международным нормам и стандартам.

Общество осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского профессионального образования на основании Государственной лицензии серии АБ № 14019649, выданной 23 декабря 2014 года Комитетом по надзору и аттестации в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, и приложений к ней.

Общество было зарегистрировано как юридическое лицо в Департаменте юстиции города Алматы 1 января 1997 года по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, улица Жандосова, 55.

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность работников Группы составила 1.194 человека (31 декабря 2018 года: 1.306 человек).

По состоянию на 31 декабря 2019 года количество студентов, обучающихся в Обществе и двух других дочерних предприятиях (Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли», Учреждение «Экономический колледж Университета Нархоз») составило 9.358 человек (31 декабря 2018 года: 10.592 человека).

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дочерние предприятия Общества представлены следующими предприятиями, чья финансовая отчетность включена в консолидированной финансовой отчетности Группы:

Название	Страна регистрации	Виды деятельности	Доля собственности, %	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли»	Республика Казахстан	Образование	100,00	100,00
ТОО «КЭУ-Сервис»	Республика Казахстан	Строительство	100,00	100,00
ТОО «Енбекши-Агро»	Республика Казахстан	Сельское хозяйство	100,00	100,00
Учреждение «Экономический колледж Университета Нархоз»	Республика Казахстан	Образование	100,00	100,00
Корпоративный фонд «ESF»	Республика Казахстан	Социально-правовая защита обучающихся и преподавателей	100,00	100,00

Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли», Учреждение «Экономический колледж Университета Нархоз» и Корпоративный фонд «ESF» являются некоммерческими организациями, созданными при Обществе. В соответствии с Законодательством Республики Казахстан, данные организации имеют право осуществлять деятельность без образования уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года материнским предприятием Общества является компания Leria S.a r.l. (Люксембург), которая приобрела акции Общества в декабре 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года материнским предприятием Общества являлся ЗПИФРИ «Верные Инвестиции», по которому в августе 2018 года держатели паев приняли решение о прекращении его деятельности.

Более подробно операции со связанными сторонами раскрыты в *Примечании 26*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Общая часть

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был одобрен решением совета директоров от 30 июля 2020 года.

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, здания и земельные участки (классифицированные в качестве основных средств), которые оцениваются по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества и его дочерних предприятий является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Тенге является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге, если не указано иное.

(г) Переклассификации

В данные за 2018 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2019 году:

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклас- сификации	Скорректи- рованная сумма
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года			
Финансовые доходы	340.121	(229.108)	111.013
Доходы по операциям с иностранной валютой	–	229.108	229.108
Всего доходов	5.716.689	–	5.716.689
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года			
Прочие налоги, кроме корпоративного подоходного налога	–	68.866	68.866
Прочие краткосрочные активы	159.527	(68.866)	90.661
Активы для продажи	13.396	(13.396)	–
Всего краткосрочных активов	3.485.417	(13.396)	3.472.021
Активы для продажи	–	13.396	13.396
Всего активов	10.057.770	–	10.057.770

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(г) Переклассификации (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклассификации	Скорректированная сумма
платежи поставщикам за товары и услуги	(1.769.527)	9.696	(1.759.831)
выплаты заработной платы	(2.881.350)	(415.098)	(3.296.448)
другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(1.070.012)	415.098	(654.914)
Вознаграждения уплаченные по займам	(12.960)	12.960	–
Всего выбытий денежных средств	(6.302.730)	22.656	(6.280.074)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(386.941)	22.656	(364.285)
Погашения займов от банков	(140.171)	(9.696)	(149.867)
Вознаграждения уплаченные по займам	–	(12.960)	(12.960)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	71.930	(22.656)	49.274

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Изменения в учетной политике

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различных объектов основных средств, земельные участки, арендуемые у государства, офисы в региональных центрах дистанционного обучения. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года. Применение данного стандарта не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа рассчитала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия несущественности сумм активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

Операционная аренда – Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которым Группа не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Возникающий доход от аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе согласования и заключения договоров операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются на протяжении срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные арендные платежи признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Финансовая аренда – Группа в качестве арендодателя

Группа отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую сумму чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками.

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата приобретения которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у него операций, в рамках которых оно получает совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых значительные 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 значительные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(б) Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

(в) Основа консолидации

Дочерние предприятия, т.е. предприятия, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Консолидация дочерних организаций начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нерезализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нерезализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признает справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; реклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

(г) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала 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, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях *Примечание 4*;
- торговая дебиторская задолженность *Примечание 15*.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа 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. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

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.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном 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.

(д) Выручка

Выручка от договоров с покупателями

Группа генерирует доход путем оказания услуг образования и продажи абонементов на посещение водно-оздоровительного комплекса. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, общая величина вознаграждения по договорам оказания услуг распределяется на предоставляемые услуги на основе цен их обособленной продажи. Цены обособленной продажи определяются исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым Группа оказывает данные услуги в отдельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(д) Выручка (продолжение)

Выручка от договоров с покупателями (продолжение)

По оценке Группы, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Группа считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид товара/ услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 года)	Признание выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018 года)
Образовательные услуги	По договорам с покупателями на образовательные услуги у образовательных учреждений внутри Группы одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течение времени. Оплата производится авансовым платежом тремя траншами (периоды оплаты указаны в договорах на обучение)	Выручка от оказания услуг образования и дополнительных образовательных курсов признается равномерно в течение академического года, когда образовательные учреждения Группы непосредственно оказывает данные услуги	Выручка от оказания услуг образования и дополнительных образовательных курсов признавалась равномерно в течение академического года, когда образовательные учреждения Группы непосредственно оказывало данные услуги

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

(г) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Группой в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(ж) 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 Группы 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.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Группа участвует в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата.

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами в соответствии с Коллективным договором от 7 февраля 2014 года. Коллективный договор учитывается как пенсионный план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата внесения изменений или дата сокращения программы; и
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в составе статьи «Расходы на оплату труда» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг
- прошлых периодов, прибыли и убытки по секвестрам и неплановым расчетам по программе;
- чистые процентные расходы или доходы.

(з) Налогообложение

Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(з) Налогообложение (продолжение)

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время восстановления временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Образовательная деятельность в Республике Казахстан подлежит льготному налогообложению. В случае, когда организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, не выходят за рамки ограничений, установленных налоговым законодательством по доходам от прочей и образовательной деятельности (доходы от образовательной деятельности должны составлять не менее 90% от общей суммы дохода), начисление и уплата подоходного налога не осуществляется и не производится расчет отложенных налоговых активов (обязательств).

(и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

(к) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(л) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

(м) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков и зданий, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(м) Основные средства (продолжение)

Признание и оценка (продолжение)

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 Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее 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 и зданий Группа использует модель учета по переоцененной стоимости на основе как внутренних оценок, так и оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки основного средства отражается непосредственно под заголовком «Резерв переоценки земельных участков и зданий» 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.

Сумма накопленной амортизации переоцененных объектов основных средств рассчитывается на пропорциональной основе как балансирующая величина.

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.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 20-75 лет; |
| • Машины и оборудование | 4-15 лет; |
| • Транспортные средства | 5-10 лет; |
| • Прочее (включая библиотечный фонд) | 2-20 лет. |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(н) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах варьировались от 6 до 9 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(о) Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости относят недвижимость, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для реализации в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т.е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(п) Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском уставного капитала отражаются как вычет из величины собственного капитала.

(р) Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы (или выбывающую группу) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или выбывающая группа) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (выбывающей группы), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

Группа оценивает активы (или выбывающую группу), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменения обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или выбывающей группы), Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в консолидированной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ему инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибылях или убытках. Кроме того, Группа оценивает здания и земельные участки по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. Группа не привлекала независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также некоторых зданий по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Дополнительная информация приведена в *Примечаниях 11 и 13*.

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную 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 расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в *Примечании 24*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Пенсионные программы с установленными выплатами

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 20*.

5. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от образовательных услуг на договорной основе	3.376.440	3.757.502
Доходы от образовательных услуг по бюджетным программам	662.696	614.822
Доходы от обучения на военной кафедре	57.388	76.223
Доходы от научно-исследовательских работ	25.390	42.669
Доходы от магистратуры Национального Банка Республики Казахстан	—	4.736
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, пересдача)	165.279	160.607
	4.287.193	4.656.559

Все доходы Группы получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

6. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Оплата труда	3.717.097	3.472.106
Социальный налог, социальные отчисления	287.337	304.653
	4.004.434	3.776.759

7. УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по ремонту	177.345	162.901
Расходы по сопровождению программного обеспечения	133.738	125.475
Клининговые услуги	103.518	104.102
Охранные услуги	91.838	82.576
Реклама	84.966	46.928
Подписка и электронные базы данных	77.914	45.527
Консультационные услуги	65.673	45.753
Услуги связи	35.416	31.806
Услуги по аренде помещений	17.232	14.306
Банковские услуги	11.957	12.516
Прочие расходы	68.613	75.617
	868.210	747.507

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С УЧЕБНЫМ ПРОЦЕССОМ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по образовательным программам	101.958	72.752
Расходы на исследования	46.218	348
Организация конференций, семинаров и прочих мероприятий	40.566	34.528
Стипендии студентам, обучающимся на договорной основе	38.388	15.046
Обучение в университетах-партнерах	35.187	62.103
Расходы по международной бизнес-школе	33.670	34.500
Зарубежная стажировка	23.711	34.455
Повышение квалификации	16.312	7.916
Учебная практика	8.045	6.730
Аккредитация системы менеджмента и качества	7.416	22.981
Расходы по программе Эрасмус+	–	17.890
Прочие расходы	24.542	25.016
	376.013	334.265

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Налоги помимо подоходного налога	223.214	177.956
Материальные затраты	134.019	179.354
Командировочные расходы	82.621	59.200
Коммунальные услуги	81.952	99.621
Расходы на содержание и обслуживание объектов, сдаваемых в аренду	68.196	91.039
Расходы на содержание и обслуживание общежитий	66.950	70.703
Расходы на студенческие мероприятия	27.544	19.963
Расходы по выбытию активов, предназначенных для продажи	–	9.720
Прочие	80.235	95.076
	764.731	802.632

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. (РАСХОД) / ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан образовательная деятельность подлежит льготному налогообложению. При этом, организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, не подлежат налогообложению в случае, когда доходы от реализации образовательных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу.

В 2019 году предприятия Группы в сфере образовательной деятельности, не являлись плательщиками корпоративного подоходного налога. В 2018 году предприятия Группы в сфере образовательной деятельности, Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли» и Учреждение «Экономический колледж Университета Нархоз», не являлись плательщиками корпоративного подоходного налога. В 2018 году Общество выходило за рамки ограничения, установленного налоговым законодательством по соотношению доходов от образовательной и прочей деятельности. Соответственно, Общество не использовало льготу по освобождению от уплаты корпоративного подоходного налога и признало налогооблагаемые убытки по итогам своей деятельности. Однако, отложенный налоговый актив на убытки, перенесенные на будущие периоды, не был признан Обществом в связи с отсутствием разумной уверенности в его возмещаемости в ближайшем будущем.

Прочие предприятия Группы, не осуществляющие деятельность в сфере образования и работающие в общем налоговом режиме, произвели расчет по корпоративному подоходному налогу в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	(1.202)	(105.170)
Возникновение и уменьшение временных разниц	–	192.275
Всего (расход) / экономии по подоходному налогу	(1.202)	87.105

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному по законодательно установленной ставке 20%, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Убыток до налогообложения	(1.544.862)	(387.782)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	308.972	77.556
Корректировка прошлых лет	(48.885)	92.019
(Убыток) доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	(16.411)	53.305
Отложенный налог, непризнанный в соответствии с налоговым законодательством	(178.953)	(86.073)
Невычитаемые расходы	(65.925)	(49.702)
	(1.202)	87.105

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2018 года	В отчете о прибыли или убытке	На 31 декабря 2018 года	В отчете о прибыли или убытке	В прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2019 года
Основные средства и нематериальные активы	(112.547)	121.748	9.201	66.391	(192.482)	(116.890)
Инвестиционная недвижимость	(80.890)	130.491	49.601	(29.638)	–	19.963
Расходы будущих периодов	–	–	–	(11.358)	–	(11.358)
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	–	2.207	(6.140)	(3.933)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50	(50)	–	27.617	–	27.617
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26.554	5.348	31.902	(14.448)	–	17.454
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	127.909	20.811	148.720	138.182	–	286.902
	(38.924)	278.348	239.424	178.953	(198.622)	219.755
Непризнанный отложенный налоговый актив	(153.351)	(86.073)	(239.424)	(178.953)	198.622	(219.755)
	(192.275)	192.275	–	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная или переоцененная стоимость							
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	1.575.865	3.739.481	956.594	135.041	116.694	1.042.578	7.566.253
Поступления	–	7.268	73.378	21.603	998.870	74.550	1.175.669
Выбытия	–	(1.212)	(201.597)	(1.739)	–	(238.106)	(442.654)
Переоценка	970.887	(1.178.908)	–	–	–	–	(208.021)
Перевод*	–	(397.044)	–	–	–	–	(397.044)
Внутренние перемещения	–	48.512	173.582	–	(174.772)	(47.322)	–
Прочее	–	–	–	–	1.081	273	1.354
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	2.546.752	2.218.097	1.001.957	154.905	941.873	831.973	7.695.557
Износ							
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	–	(326.741)	(491.539)	(59.782)	–	(680.207)	(1.558.269)
Начисленный износ за год	–	(75.193)	(141.098)	(13.338)	–	(119.699)	(349.328)
Выбытия	–	1.200	201.409	1.163	–	234.703	438.475
Перевод*	–	397.044	–	–	–	–	397.044
Внутренние перемещения	–	(24.310)	(36)	(3.656)	–	28.002	–
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	–	(28.000)	(431.264)	(75.613)	–	(537.201)	(1.072.078)
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2019 года	2.546.752	2.190.097	570.693	79.292	941.873	294.772	6.623.479

* Данный перевод относится к накопленной на дату переоценки амортизации, исключенной с отнесением на валовую балансовую стоимость переоцененного актива.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в категорию «Здания и сооружения» включены сооружения балансовой стоимостью 33.166 тысяч тенге, которые отражены по первоначальной стоимости, и не переоцениваются (31 декабря 2018 года: 31.714 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Первоначальная или переоцененная стоимость							
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	1.088.005	3.838.879	793.735	122.988	–	1.041.407	6.885.014
Поступления	–	–	179.848	19.186	119.647	80.327	399.008
Выбытия	(7.080)	(30.776)	(16.989)	(7.133)	(2.953)	(78.774)	(143.705)
Переоценка	137.454	(7.644)	–	–	–	–	129.810
Перевод*	–	(21.160)	–	–	–	–	(21.160)
Реклассификация из состава инвестиционной недвижимости	478.308	–	–	–	–	–	478.308
Реклассификация в состав инвестиционной недвижимости	–	(40.200)	–	–	–	–	(40.200)
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	(120.822)	–	–	–	–	–	(120.822)
Внутренние перемещения	–	382	–	–	–	(382)	–
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	1.575.865	3.739.481	956.594	135.041	116.694	1.042.578	7.566.253
Износ							
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	–	(260.230)	(407.833)	(58.221)	–	(636.876)	(1.363.160)
Начисленный износ за год	–	(97.525)	(100.448)	(8.694)	–	(117.390)	(324.057)
Выбытия	–	9.854	16.742	7.133	–	74.059	107.788
Перевод*	–	21.160	–	–	–	–	21.160
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	–	(326.741)	(491.539)	(59.782)	–	(680.207)	(1.558.269)
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2018 года	1.575.865	3.412.740	465.055	75.259	116.694	362.371	6.007.984

* Данный перевод относится к накопленной на дату переоценки амортизации, исключенной с отнесением на валовую балансовую стоимость переоцененного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

(а) Переоценка стоимости земельных участков

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость земельных участков подверглась переоценке привлеченными экспертами по оценке, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию.

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

- скидка на торг в диапазоне 10%;
- корректировка на разницу в размере земельных участков в среднем до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, по результатам проведенной переоценки, в результате роста цен на земельные участки на рынке недвижимости в Казахстане, Группой было признано увеличение стоимости земельных участков в составе прочего совокупного дохода в размере 970.887 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: увеличение на 137.454 тысяч тенге).

В случае если переоценка стоимости земельных участков не была бы осуществлена, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 166.942 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 166.942 тысяч тенге).

(б) Переоценка стоимости зданий

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года стоимость зданий, за исключением зданий в сумме 1.157.293 тысячи тенге и 1.191.220 тысяч тенге, соответственно, подверглась переоценке привлеченными экспертами по оценке, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию.

Справедливая стоимость зданий Группы относится к Уровню 3 иерархий справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Здания Группы представлены, главным образом, специализированными объектами недвижимости (а именно, учебными корпусами), которые редко продаются на открытом рынке. Рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов зданий определялась преимущественно доходным методом, который основывался на анализе потоков денежных средств, построенных с учетом данных из внутренних информационных источников, в том числе прогнозах Группы, а также общедоступной статистической информации из различных публикуемых источников, справочников и т.д.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатах и утвержденного бизнес-плана на пятилетний период;
- Исходя из текущих экономических условий прогнозируется, что стоимость оказания услуг будет расти в соответствии с темпами инфляции 5.26% в 2020 году и 5.5% в среднем за период 2021-2024 годы (Источник: Данные Международного Валютного Фонда <http://www.imf.org/>, World Economic Outlook);
- Согласно прогнозам ожидается, что операционные расходы в расчете на одного студента (исключая расходы на износ и амортизацию) и прогнозируемый период в среднем будут расти на 5.5%;
- Денежные потоки постпрогнозного периода (после 2024 года) были экстраполированы исходя из допущения, что дальнейшего роста оказания услуг не будет, а суммы выручки и расходов будут увеличиваться пропорционально инфляции;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

(б) Переоценка стоимости зданий (продолжение)

- Для целей дисконтирования использовалась ставка 19.53%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала, основанной на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала на уровне 33,68 при рыночной ставке процента в 21.71%;
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 5-летнего промежуточного периода.

Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость превысит дисконтированную величину будущих денежных потоков. Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

- Увеличение примененной ставки дисконтирования на 1% привело бы к тому, что дисконтированная величина будущих денежных потоков уменьшилась бы на 56,884 тысячи тенге;
- Уменьшение будущего объема оказания услуг на 1% привело бы к тому, что дисконтированная величина будущих денежных потоков уменьшилась бы на 93.657 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, по результатам проведенной переоценки, Группой было признано уменьшение стоимости зданий в составе прочего совокупного дохода в размере 1.178.908 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: в составе прочего совокупного дохода в размере 7.644 тысячи тенге).

Если бы оценка стоимости зданий проводилась с использованием модели учета по первоначальной стоимости, то показатели балансовой стоимости выглядели бы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Первоначальная стоимость	1,968,926	2,065,160
Модернизация	575,488	575,488
Накопленная амортизация и обесценение	(296,668)	(271,794)
Чистая балансовая стоимость	2,247,746	2,368,854

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Всего
Фактические затраты			
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	9.773	387.982	397.755
Поступления	–	41.932	41.932
Выбытия	–	(698)	(698)
Списания	(4.200)	(2.277)	(6.477)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	5.573	426.939	432.512
Износ			
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	(5.984)	(78.490)	(84.474)
Начисленный износ за год	(592)	(48.703)	(49.295)
Списания	4.200	2.277	6.477
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	(2.376)	(124.916)	(127.292)
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2019 года	3.197	302.023	305.220
Фактические затраты			
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	6.879	421.569	428.448
Поступления	2.894	67.291	70.185
Выбытия	–	(100.878)	(100.878)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	9.773	387.982	397.755
Износ			
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	(5.583)	(131.076)	(136.659)
Начисленный износ за год	(401)	(48.292)	(48.693)
Выбытия	–	100.878	100.878
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	(5.984)	(78.490)	(84.474)
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31 декабря 2018 года	3.789	309.492	313.281

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

В таблице далее представлена выверка между оценками справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на начало и на конец года.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	40.200	745.162
Реклассификация из состава основных средств	–	40.200
Реклассификация в состав основных средств	–	(478.308)
Выбытия	–	(266.854)
Остаток на 31 декабря	40.200	40.200

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года инвестиционная недвижимость Группы представлена санаторием с балансовой стоимостью 40.200 тысяч тенге, сдаваемым в аренду по договору операционной аренды.

В 2018 году гостиница с частью земельного участка балансовой стоимостью 266.854 тысячи тенге была продана Группой на сумму 306.500 тысяч тенге. Оставшаяся часть земельного участка была реклассифицирована в состав основных средств на сумму 478.308 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	126.236	50.000
Краткосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	702.290	2.109.260
Всего депозитов в банках	828.526	2.159.260
Оценочный резерв под обесценение	(16.443)	(18.837)
Всего депозитов в банках, нетто	812.083	2.140.423

Данная таблица основана на рейтингах, присвоенных агентством «Standard & Poor's», или рейтингах, присвоенных другими рейтинговыми агентствами, но конвертированных по шкале агентства «Standard & Poor's». По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, депозиты были размещены в АО «Банк Kassa Nova» и АО «ForteBank», которые являются связанными сторонами Группы.

Все депозиты в банках отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	18.837	16.758
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	(2.394)	2.079
Остаток на 31 декабря	16.443	18.837

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в отношении депозитов в банках раскрыта в *Примечании 24*.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги	202.796	159.236
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	100.714	67.386
Дебиторская задолженность третьих лиц по финансовой аренде	33.998	40.620
Задолженность работников по финансовой аренде	3.288	4.904
Прочая задолженность работников	1.677	2.204
Прочая дебиторская задолженность	27.008	217.286
	369.481	491.636
Оценочный резерв под обесценение	(178.129)	(135.626)
	191.352	356.010

Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги представляет собой суммы, подлежащие оплате обучающимися за предыдущие учебные периоды.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года содержит сумму в размере 200.000 тысяч тенге, подлежащую оплате покупателем за приобретение инвестиционного имущества, гостиница с земельным участком. Задолженность была погашена в 2019 году в полном объеме в соответствии с условиями договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Анализ изменения оценочного резерва под обесценение

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности представлены в следующей таблице.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	135.626	109.563
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	69.762	45.575
Списания	(27.259)	(19.512)
Остаток на 31 декабря	178.129	135.626

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об изменениях оценочного резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в *Примечании 24*.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	2.739	2.859
Остатки на банковских счетах		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	449.481	698.424
Всего денежных средств и их эквивалентов	452.220	701.283
Оценочный резерв под обесценение	(26)	(42)
Всего денежных средств и их эквивалентов, нетто	452.194	701.241

Данная таблица основана на рейтингах, присвоенных агентством «Standard & Poor's», или рейтингах, присвоенных другими рейтинговыми агентствами, но конвертированных по шкале агентства «Standard & Poor's». По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, денежные средства были размещены в АО «Банк Kassa Nova» и АО «ForteBank», которые являются связанными сторонами Группы.

Все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	42	42
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	(16)	-
Остаток на 31 декабря	26	42

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыта в *Примечании 24*.

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Общества состоит из 736.876 обыкновенных акций (31 декабря 2018 года: 736.876 обыкновенных акций).

По состоянию на 31 декабря 2019 года величина объявленного и полностью оплаченного уставного капитала составила 736.876 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 736.876 тысяч тенге). В течение 2018 года материнское предприятие произвело дополнительную оплату в уставный капитал денежными средствами в сумме 212.101 тысяч тенге.

Дополнительный капитал представлен суммой дисконта, возникшего при операциях со связанными сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (продолжение)

(б) Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств используется для отражения увеличения справедливой стоимости зданий и земельных участков, а также уменьшения этой стоимости, но только в той мере, в какой такое уменьшение связано с предыдущим увеличением стоимости того же актива, ранее отраженным в составе собственного капитала.

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв переоценки основных средств
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	2.799.040
Переоценка земельных участков и зданий (примечание 11)	129.810
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(81.591)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	2.254.427
Реклассификации входящего сальдо	433.998
Пересчитанный остаток по состоянию на 1 января 2019 года	2.688.425
Переоценка земельных участков и зданий (примечание 11)	(208.021)
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	(15.831)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	2.464.573

(в) Прочий резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества, Обществом был сформирован резервный капитал в размере не менее 15% от уставного капитала при первичной регистрации. Резервный капитал пополняется за счет нераспределенного чистого дохода и предназначается исключительно для покрытия убытков.

(г) Распределение чистого дохода

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право собственников Общества на распределение резервов Общества ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка, если распределение чистого дохода не повлечет за собой неплатежеспособности или несостоятельности Общества, или если размер собственного капитала Общества станет отрицательным в результате распределения.

В случае объявления и выплаты дивидендов учебными учреждениями, они лишаются статуса организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере и, как следствие, их доходы не подпадают под льготное налогообложение в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан. За период деятельности дивиденды не объявлялись ни одним из таких предприятий Группы.

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть обеспеченных кредитов и займов		
ТОО «Astana Motors Finance»	9.417	1.165
Краткосрочная часть обеспеченных кредитов и займов		
ТОО «Astana Motors Finance»	5.721	9.854
	15.138	11.019

В декабре 2016 года Группой было получено транспортное средство по договору финансового лизинга от ТОО «Astana Motors Finance» сроком до октября 2019 года и эффективной процентной ставкой 25% в год.

В июле 2019 года Группой было получено два транспортных средства по договору финансового лизинга от ТОО «Astana Motors Finance» сроком до сентября 2020 года и эффективной процентной ставкой 21% в год.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении кредитов и займов раскрыта в *Примечании 24*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Ниже представлена сверка изменений обязательств и денежных потоков от операционной и финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	11.019	164.150
Изменения в связи с денежными потоками от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	21.603	–
Изменения в связи с денежными потоками от инвестиционной деятельности	21.603	–
Выплаты по заемным средствам	(17.274)	(149.867)
Проценты начисленные	3.058	9.696
Проценты выплаченные	(3.268)	(12.960)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(17.484)	(153.131)
Остаток на 31 декабря	15.138	11.019

19. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Каспийская Недвижимость»	530.438	–
	530.438	–

В 2019 году Группа получила от связанной стороны, ТОО «Каспийская недвижимость», краткосрочный займ, деноминированный в тенге, на общую сумму 550.000 тысяч тенге, со ставкой вознаграждения 0,1% в год и со сроком погашения в апреле 2020 года. В 2020 году договор займа был впоследствии продлен до сентября 2020 года.

При первоначальном признании займ был признан по справедливой стоимости, рассчитанной путем дисконтирования будущих денежных потоков по займу в соответствии с договором, с применением соответствующей рыночной ставки вознаграждения на уровне 11,3% в год. Полученный в результате дисконт в размере 30.698 тысяч тенге был признан непосредственно в составе собственного капитала.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении займов, полученных от прочих связанных сторон раскрыта в *Примечании 24*.

Ниже представлена сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	–	–
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Займы полученные	550.000	–
Проценты начисленные	11.136	–
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	561.136	–
Прочие изменения		
Дисконт по займу	(30.698)	–
Остаток на 31 декабря	530.438	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РЕЗЕРВ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Пенсионный план с установленными выплатами

Одно из дочерних предприятий Общества, Учреждение «Казахский университет экономики, финансов и международной торговли», имеет пенсионный план с установленными выплатами. Данный план предусматривает исполнение обязательств по пенсионному обеспечению в соответствии с коллективным договором, заключенным 7 февраля 2014 года.

На 31 декабря 2019 года резерв по вознаграждениям работникам включал:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	39.541	–
	39.541	–

Ниже представлена сверка дисконтированной стоимости обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами с отдельными платежами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Остаток на 1 января 2019 года	–
Стоимость текущих услуг	38.771
Затраты на проценты	1.429
Актuarные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	1.517
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(2.176)
Остаток на 31 декабря 2019 года	39.541
Обязательства к погашению в течение года	8.057
Обязательства к погашению более чем через год	31.484

При расчете обязательств использовались опубликованные статистические данные в отношении уровня смертности работников и фактические данные в отношении числа, возраста, пола и стажа работников. Другие основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам, отражены в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год
Ставка дисконтирования	8,30%
Ожидаемое увеличение минимальной годовой заработной платы	10,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Ставка дисконтирования		Будущие увеличения роста выплаты	
2019 год				
Уровень чувствительности	Рост на 1%	Снижение на 1%	Рост на 20%	Снижение на 20%
Влияние на обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, в тысячах тенге	(5.330)	7.079	11.690	(7.885)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений основных допущений на обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами, определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	46.219	55.193
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	229.391	185.670
Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет	96.432	64.244
Прочая задолженность перед сотрудниками	8.418	10.762
Обязательство по международным проектам	5.761	14.580
Прочая кредиторская задолженность	4.404	2.408
	390.625	332.857

Обязательство по международным проектам представляет собой специальные программы Европейского союза (далее – «ЕС») по поддержке модернизации систем высшего образования через финансирование проектов по сотрудничеству высших учебных заведений ЕС и стран-партнеров. Общая цель программы – поддержка и развитие образования и согласование учебных планов и программ. Данные программы утверждаются и финансируются Европейской комиссией ЕС (далее – «Еврокомиссия»). Финансирование поступает на расчетный счет Группы для последующего распределения участникам программы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма денежных средств на таком счете составляла 5.761 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 14.580 тысяч тенге) и была признана в качестве денежных средств, ограниченных в использовании.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 24*.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	632.585	785.981
Обязательства по договору на проживание в общежитии	37.725	46.068
Прочие обязательства по договору	109.938	105.455
	780.248	937.504

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. Согласно условиям договоров на обучение учащиеся вносят авансовые платежи несколько раз в год определенными траншами от 25% до 50% в зависимости от учетной политики предприятий Группы в сфере образовательной деятельности.

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 течении 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Исходных данных уровня 1	Исходных данных уровня 2	Исходных данных уровня 3	
В тысячах тенге					
На 31 декабря 2019 года					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Основные средства – Здания	31 декабря 2019 года	–	–	319.168	319.168
Основные средства – Земля	31 декабря 2019 года	–	2.546.752	–	2.546.752
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	31 декабря 2019 года	–	29.807	–	29.807
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	191.352	191.352
Кредиты выданные	31 декабря 2019 года	–	118	–	118
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019 года	–	452.194	–	452.194
Депозиты в банках	31 декабря 2019 года	–	812.083	–	812.083
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы, полученные от банков и прочих финансовых институтов	31 декабря 2019 года	–	15.138	–	15.138
Займы, полученные от прочих связанных сторон	31 декабря 2019 года	–	530.438	–	530.438
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019 года	–	–	390.625	390.625

По состоянию на 31 декабря 2019 года здания в сумме 1.157.293 тысячи тенге и инвестиционная недвижимость в сумме 40.200 не подверглась переоценке.

В 2019 году переводы между Уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
		Исходных данных уровня 1	Исходных данных уровня 2	Исходных данных уровня 3	
На 31 декабря 2018 года					
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Основные средства – Здания	31 декабря 2018 года	–	–	1.109.519	1.109.519
Основные средства – Земля	31 декабря 2018 года	–	1.575.865	–	1.575.865
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	31 декабря 2018 года	–	50.555	–	50.555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	356.010	356.010
Кредиты выданные	31 декабря 2018 года	–	15.248	–	15.248
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2018 года	–	701.241	–	701.241
Депозиты в банках	31 декабря 2018 года	–	2.140.423	–	2.140.423
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Кредиты и займы, полученные от банков и прочих финансовых институтов	31 декабря 2018 года	–	11.019	–	11.019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018 года	–	–	332.857	332.857

По состоянию на 31 декабря 2019 года здания в сумме 1,191,220 тысяч тенге и инвестиционная недвижимость в сумме 40.200 не подвергалась переоценке.

В 2018 году переводы между Уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	2019 год			2018 год		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанная прибыль/(убыток)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанная прибыль/(убыток)
<i>В тысячах тенге</i>						
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	29.807	29.807	–	50.555	50.555	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	191.352	191.352	–	356.010	356.010	–
Кредиты выданные	118	118	–	15.248	15.248	–
Денежные средства и их эквиваленты	452.194	452.194	–	701.241	701.241	–
Депозиты в банках	812.083	812.083	–	2.140.423	2.140.423	–
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы, полученные от банков и прочих финансовых институтов	15.138	15.138	–	11.019	11.019	–
Займы, полученные от прочих связанных сторон	530.438	530.438	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	390.625	390.625	–	332.857	332.857	–
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			–			–

Модели оценки и допущения

Ниже описаны модели и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость некотируемых инструментов оценивается посредством дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

(а) Управление финансовыми рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченно и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

В настоящем раскрытии представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в данной консолидированной финансовой отчетности.

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов в отношении вышеперечисленных остатков, и, таким образом, руководство считает, что подверженность Группы кредитному риску является несущественной.

Депозиты в банках, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах в размере 452.194 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 701.241 тысяча тенге), депозиты в банках в 812.083 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: размере 2.140.423 тысяч тенге), остатки денежных средств, ограниченных в использовании в размере 5.761 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 14.580 тысяч тенге).

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения срочных вкладов и имея банковские счета только с банками, в том числе и связанными сторонами, с кредитными рейтингами не ниже В- по шкале рейтингового агентства «Standard & Poor's».

Кредиты выданные

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством тщательного предварительного анализа финансовой отчетности и бизнес планов потенциальных заемщиков, которые в основном являются связанными сторонами.

Обесценение кредитов выданных оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, что кредиты выданные имеют низкий кредитный риск. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности кредиты выданные были полностью погашены контрагентами.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(а) Управление финансовыми рисками (продолжение)

(ii) Кредитный риск (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Стадии кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов.

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
<i>В тысячах тенге</i>				
Непросроченная	72.449	–	280.293	–
Просроченная на срок 0-30 дней	43.101	(4.531)	33.845	(658)
Просроченная на срок 31-60 дней	8.923	(1.300)	11.818	(1.044)
Просроченная на срок 61-120 дней	10.945	(3.061)	22.146	(2.032)
Просроченная на срок 121-180 дней	33.000	(13.126)	4.607	(760)
Просроченная на срок 181-360 дней	58.917	(18.472)	29.082	(21.305)
Просроченная на срок более 360 дней	142.146	(137.639)	109.845	(109.827)
	369.481	(178.129)	491.636	(135.626)

Основываясь на истории платежей и результатах анализа кредитного риска покупателей, руководство полагает, что непросроченные и необесцененные суммы могут быть получены полностью.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(а) Управление финансовыми рисками (продолжение)

(ii) Риск ликвидности (продолжение)

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются так, как если бы требование о погашении было заявлено на самую раннюю возможную дату.

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы, полученные от банков и прочих финансовых институтов	–	1.983	3.738	9.417	–	15.138
Займы, полученные от связанных сторон	–	–	550.101	–	–	550.101
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	155.473	235.152	–	–	390.625
Итого недисконтированные финансовые обязательства	–	157.456	788.991	9.417	–	955.864

В тысячах тенге	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы, полученные от банков и прочих финансовых институтов	–	3.232	6.622	1.165	–	11.019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	132.607	200.250	–	–	332.857
Итого недисконтированные финансовые обязательства	–	135.839	206.872	1.165	–	343.876

(iii) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Группа подвержена валютному риску.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупок и инвестициям в банковские депозиты, выраженных в валюте, отличных от казахстанских тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США, евро, фунтах стерлингов и российских рублях.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(а) Управление финансовыми рисками (продолжение)

(iii) Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	Выражены в долл. США 31 декабря 2019 года	Выражены в евро 31 декабря 2019 года	Выражены в фунтах стерлингов 31 декабря 2019 года	Выражены в российских рублях 31 декабря 2019 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Краткосрочные депозиты в банках	715.709	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	7.857	30.404	7.936	840
Прочие краткосрочные активы	981	3.942	3.025	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6.507)	–	–	–
Нетто-подверженность	718.040	34.346	10.961	840

	Выражены в долл. США 31 декабря 2018 года	Выражены в евро 31 декабря 2018 года	Выражены в российских рублях 31 декабря 2018 года
<i>В тысячах тенге</i>			
Краткосрочная часть кредитов выданных	74	–	–
Краткосрочные депозиты в банках	2.017.403	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	58.641	57.532	6
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7.540)	(22.538)	–
	2.068.578	34.994	6

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>В тенге</i>				
1 доллар США	382,75	344,71	381,18	384,20
1 евро	428,51	406,66	426,85	439,37
1 фунт стерлинга	488,46	459,49	499,99	488,13
1 российский рубль	5,92	5,50	6,17	5,52

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

(а) Управление финансовыми рисками (продолжение)

(iii) Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка на указанные ниже суммы. Данное изменение не окажет прямое влияние на величину собственного капитала. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

<i>В тенге</i>	Увеличение в обменных курсах	(Уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на прибыль до налого- обложения
По состоянию на 31 декабря 2019 года				
Доллары США	12,00%	(9,00%)	86.165	(64.624)
Евро	12,00%	(9,00%)	4.122	(3.091)
Фунт стерлинга	12,00%	(9,00%)	1.315	(986)
Российский рубль	12,00%	(12,00%)	101	(101)

<i>В тенге</i>	Увеличение в обменных курсах	(Уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыль до налого- обложения	Влияние на прибыль до налого- обложения
По состоянию на 31 декабря 2018 года				
Доллары США	14,00%	(10,00%)	289.601	(206.858)
Евро	14,00%	(10,00%)	4.899	(3.499)
Российский рубль	14,00%	(14,00%)	1	(1)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого, Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Казахстана, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) 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. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своего имущества. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(г) Юридические вопросы

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке образовательных услуг Группа сталкивается с различными видами юридических претензий.

С декабря 2018 года Общество продолжало судебное разбирательство в качестве ответчика по иску о взыскании излишне полученных бюджетных средств в сумме 97.889 тысяч тенге на основании заключения государственного аудитора уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту Министерства Финансов Республики Казахстан.

В ходе данного разбирательства была назначена судебно-экономическая экспертиза, по результатам которой экспертами было вынесено заключение в пользу Общества. Исходя из заключения, 25 октября 2019 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы отказал в удовлетворении иска против Общества, предъявленного Прокуратурой Ауэзовского района г. Алматы. Решение вступило в законную силу 6 декабря 2019 года.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

(а) Материнская компания и отношение контроля

Материнским предприятием Группы является компания Leria S.a r.l. (Люксембург), которая полностью контролируется компанией Timberlay S.A. (Швейцария), действующей в качестве доверительного управляющего (trustee) по договору доверительного управления (trust), выгодоприобретателями (бенефициарами), по которому являются члены семьи г-на Утемуратова Б.Д.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(б) Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Оплата труда	393.045	402.082
Социальный налог, социальные отчисления	36.558	37.415
	429.603	439.497

(в) Операции с прочими связанными сторонами

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представленные далее суммы включены в консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по операциям с прочими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
	Организации, находящиеся под общим контролем	Организации, находящиеся под общим контролем
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Доходы от реализации образовательных услуг	75.276	59.635
Доходы от аренды	2.250	2.268
Финансовые доходы	16.965	111.013
Прочие доходы	116	2.884
Услуги сторонних организаций	(21.402)	(613)
Расходы, связанные с учебным процессом	–	(5.005)
Финансовые расходы	(11.135)	(8.075)
Консолидированный отчет о финансовом положении		
Активы		
Долгосрочные депозиты в банках	125.404	49.168
Денежные средства, ограниченные в использовании	5.761	14.580
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	532
Краткосрочная часть кредитов выданных	118	148
Краткосрочные депозиты в банках	686.679	2.091.255
Денежные средства и их эквиваленты	452.194	701.241
Прочие краткосрочные активы	17	–
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	956	–
Займы, полученные от прочих связанных сторон	530.438	–
Обязательства по договору	47.472	40.533

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

27. НЕКОРРЕКТИРУЮЩИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**Влияние микроэкономических и макроэкономических условий**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого на данный момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного влияния изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Изменение юридической формы Общества

С целью реализации программы Министерства Образования и Науки Республики Казахстан по трансформации высших учебных заведений Республики Казахстан в некоммерческие организации, Материнским предприятием Общества было принято решение преобразовать Общество в некоммерческое акционерное общество «Университет Нархоз» (НАО «Университет Нархоз»).

На основании решений Единственного акционера № 1 от 12 февраля 2019 года и № 2 от 3 марта 2020 года, в связи с преобразованием (изменением наименования) Общества в НАО «Университет Нархоз», 6 марта 2020 года Общество прошло государственную перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы.