

АО «Университет Нархоз»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 7-8

Консолидированный отчет о финансовом положении 9

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 10-11

Консолидированный отчет о движении денежных средств 12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 13-55



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «Университет Нархоз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Университет Нархоз» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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

Согласно учетной политики Группы, учет основных средств, относящихся к классу «Здания», ведется по переоцененной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа произвела переоценку данного класса, за исключением некоторых объектов, отраженных в сумме 1,161,117 тыс. тенге. В отношении данных объектов по состоянию на 31 декабря 2018 года существовали индикаторы того, что их справедливая стоимость существенно отличалась от их балансовой стоимости. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группы 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



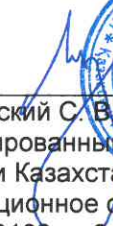
АО «Университет Нархоз»

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Страница 4

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

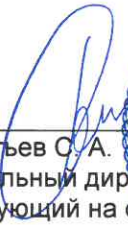
Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:


Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года


Демет'ев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



29 августа 2019 года

тыс. тенге	Примечание	2018 г.	2017 г. *
Доходы от реализации образовательных услуг	5	4,656,559	4,754,967
Финансовые доходы	6	340,121	102,089
Доходы от предоставления услуг спортивно-оздоровительного комплекса		206,686	186,983
Доходы от аренды		164,029	224,110
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии		119,000	117,526
Доходы от реализации книжно-полиграфической продукции		41,904	72,844
Доходы от переоценки инвестиционной собственности	15	-	17,092
Прочие доходы		188,390	268,226
Всего доходов		5,716,689	5,743,837
Расходы на оплату труда	7	(3,776,759)	(3,764,915)
Услуги сторонних организаций	8	(747,507)	(679,626)
Износ и амортизация		(372,750)	(374,040)
Расходы, связанные с учебным процессом	9	(334,265)	(332,122)
Расходы от обесценения активов, предназначенных для продажи	15	-	(460,095)
Расходы от обесценения основных средств по результатам переоценки	13	-	(16,280)
Финансовые расходы	10	(19,927)	(40,233)
Убытки от обесценения долговых финансовых	16, 17	(47,654)	(33,745)
Прочие убытки от обесценения по прочим активам		(2,977)	(101)
Прочие расходы	11	(802,632)	(786,175)
Всего расходов		(6,104,471)	(6,487,332)
Убыток до налогообложения		(387,782)	(743,495)
Экономия по подоходному налогу	12	87,105	5,664
Убыток за год		(300,677)	(737,831)
Убыток, причитающийся:			
- собственникам Общества		(300,332)	(738,188)
- держателям неконтролирующих долей		(345)	357
Убыток за год		(300,677)	(737,831)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 2(е)).

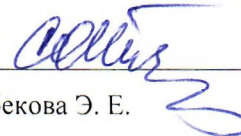
Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г. *
Прочий совокупный доход		
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Переоценка земельных участков и зданий	129,810	4,188
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>	129,810	4,188
Прочий совокупный доход за год	129,810	4,188
Общий совокупный убыток за год	(170,867)	(733,643)
Общий совокупный убыток, причитающийся:		
- собственникам Общества	(170,522)	(734,000)
- держателям неконтролирующих долей	(345)	357
Общий совокупный убыток за год	(170,867)	(733,643)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 2(е)).

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

 
Аменова К. А.
Проректор по административной работе


Сатбекова Э. Е.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. *
АКТИВЫ			
Основные средства	13	6,007,984	5,521,854
Нематериальные активы	14	313,281	291,789
Инвестиционная собственность	15	40,200	745,162
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		50,555	6,699
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		217	6,192
Долгосрочные депозиты в банках	16	49,168	50,000
Авансы на услуги по реконструкции здания		110,863	-
Прочие долгосрочные активы		85	85
Всего долгосрочных активов		6,572,353	6,621,781
Запасы		134,160	138,656
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	14,580	9,196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	356,010	212,345
Краткосрочная часть кредитов выданных		15,248	130
Краткосрочные депозиты в банках	16	2,091,255	1,161,124
Денежные средства и их эквиваленты	18	701,241	1,246,892
Активы, предназначенные для продажи		13,396	783,697
Прочие краткосрочные активы		159,527	173,402
Всего краткосрочных активов		3,485,417	3,725,442
Всего активов		10,057,770	10,347,223
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	19		
Уставный капитал		736,876	524,775
Резерв переоценки основных средств		2,254,427	2,799,040
Прочий резервный капитал		90,273	90,273
Нераспределенная прибыль		5,694,814	5,398,020
Собственный капитал, причитающийся собственникам Общества		8,776,390	8,812,108
Неконтролирующая доля		-	395
Всего собственного капитала		8,776,390	8,812,503
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть кредитов и займов	20	1,165	62,493
Прочие долгосрочные обязательства		-	16,513
Отложенное налоговое обязательство	12	-	192,275
Всего долгосрочных обязательств		1,165	271,281
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть кредитов и займов	20	9,854	101,657
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	332,857	328,774
Обязательства по договору	22	937,504	833,008
Всего краткосрочных обязательств		1,280,215	1,263,439
Всего обязательств		1,281,380	1,534,720
Всего собственного капитала и обязательств		10,057,770	10,347,223

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 2(е)).

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Собственный капитал, причитающийся собственникам Общества					Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
тыс. тенге							
Остаток на 1 января 2017 года	524,775	2,859,794	90,273	6,071,266	9,546,108	38	9,546,146
Общий совокупный убыток							
Убыток за год	-	-	-	(738,188)	(738,188)	357	(737,831)
Прочий совокупный доход							
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>							
Переоценка земельных участков и зданий	-	4,188	-	-	4,188	-	4,188
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>	-	4,188	-	-	4,188	-	4,188
Всего прочего совокупного дохода	-	4,188	-	-	4,188	-	4,188
Общий совокупный убыток за год	-	4,188	-	(738,188)	(734,000)	357	(733,643)
Прочие изменения в собственном капитале							
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(64,942)	-	64,942	-	-	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	524,775	2,799,040	90,273	5,398,020	8,812,108	395	8,812,503

тыс. тенге	Собственный капитал, причитающийся собственникам Общества					
	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	Неконтролирующая доля
Остаток на 31 декабря 2017 года	524,775	2,799,040	90,273	5,398,020	8,812,108	395
Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года (Примечание 2 (е))*	-	-	-	(77,297)	(77,297)	-
Пересчитанный остаток по состоянию на 1 января 2018 года	524,775	2,799,040	90,273	5,320,723	8,734,811	395
Общий совокупный убыток						
Убыток за год	-	-	-	(300,332)	(300,332)	(345)
Прочий совокупный доход						
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>						
Переоценка земельных участков и зданий	-	129,810	-	-	129,810	-
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>	-	129,810	-	-	129,810	-
Всего прочего совокупного дохода	-	129,810	-	-	129,810	-
Общий совокупный убыток за год	-	129,810	-	(300,332)	(170,522)	(345)
Прочие изменения в собственном капитале						
Взнос в уставный капитал	212,101	-	-	-	212,101	-
Выбытие и продажа дочерних предприятий	-	(592,832)	-	592,832	-	(50)
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(81,591)	-	81,591	-	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	736,876	2,254,427	90,273	5,694,814	8,776,390	-

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 2(е)).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г. *
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления денежных средств		
реализации товаров и услуг	5,400,896	5,209,246
прочие поступления	613,139	631,578
Всего поступлений денежных средств	6,014,035	5,840,824
Выбытия денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,769,527)	(1,533,811)
выплаты заработной платы	(2,881,350)	(2,964,241)
другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(1,070,012)	(885,425)
вознаграждения уплаченные по займам	(12,960)	(16,910)
прочие выплаты	(568,881)	(447,101)
Всего выбытий денежных средств	(6,302,730)	(5,847,488)
Использование денежных средств в операционной деятельности до уплаты подоходного налога	(288,695)	(6,664)
Подоходный налог уплаченный	(98,246)	(5,160)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(386,941)	(11,824)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств ⁽¹⁾	(452,186)	(357,568)
Продажи основных средств и инвестиционной недвижимости	128,210	8,400
Продажи активов, предназначенных для продажи	762,560	-
Приобретение нематериальных активов	(74,376)	(70,846)
Размещение банковских депозитов	(2,215,847)	(475,419)
Изъятия банковских депозитов	1,391,966	1,302,223
Вознаграждения полученные по депозитам	94,842	97,226
Чистое (использование) движение денежных средств (в) от инвестиционной деятельности	(364,831)	504,016
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Взнос в уставный капитал	212,101	-
Погашения займов	(140,171)	(94,757)
Чистое движение (использование) денежных средств от (в) финансовой деятельности	71,930	(94,757)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(679,842)	397,435
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,246,892	863,255
Влияние применения МСФО 9	(42)	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	134,233	(13,798)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 18)	701,241	1,246,892

⁽¹⁾ В течение 2018 года Группа на безвозмездной основе получила книги в библиотечный фонд, включенные в состав прочих основных средств, на сумму 3,310 тыс. тенге (2017 год: 4,655 тыс. тенге).

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (Примечание 2(е)).

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Представленная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Университет Нархоз» (далее, «Общество») и финансовую отчетность 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 2018 года среднесписочная численность работников Группы составила 1,306 человек (31 декабря 2017 года: 1,469 человек).

По состоянию на 31 декабря 2018 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 9,998 человек (31 декабря 2017 года: 12,030 человек).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов дочерние предприятия Общества представлены следующими предприятиями, которые объединены в консолидированной финансовой отчетности Общества:

Название	Страна регистрации	Виды деятельности	Доля собственности, %	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 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
ТОО «SLS-строй»	Республика Казахстан	Строительство	-	100.00
ТОО «Издательство Экономика»	Республика Казахстан	Издательство и полиграфия	-	100.00
ТОО «Центр профессиональной сертификации»	Республика Казахстан	Организация квалификационных экзаменов	-	60.00

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.

Решениями Общества от 25 сентября и 25 октября 2018 года две дочерние организации, ТОО «SLS-строй» и ТОО «Издательство Экономика», были реорганизованы путем присоединения к ТОО «КЭУ-Сервис» с уставными капиталами, равными 241 тыс. тенге и 11,000 тыс. тенге, соответственно.

14 ноября 2018 года ТОО «Центр профессиональной сертификации» было продано третьей стороне по стоимости, равной 130 тыс. тенге.

(б) Акционеры

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года материнским предприятием Группы 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 25.

(в) 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. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность 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.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 2(е).

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением инвестиционной собственности, отраженной по справедливой стоимости и земельных участков и зданий, которые отражены по переоцененной 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.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- расход по подоходному налогу – Примечание 12;
- справедливая стоимость основных средств – Примечание 13;
- справедливая стоимость инвестиционной собственности – Примечание 15;
- оценочные резервы в отношении финансовых активов - Примечания 16, 17 и 18.

(д) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – справедливая стоимость основных средств;
- Примечание 15 – справедливая стоимость инвестиционной собственности;
- Примечание 23 – справедливая стоимость и управление рисками.

(е) Изменение существенных принципов учетной политики

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу также вступил ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной консолидированной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов.

Влияние первого применения указанных стандартов, главным образом, сводится к следующему:

- увеличению суммы убытков от обесценения финансовых активов (см. Примечание 4);
- дополнительным раскрытиям информации согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 4 и соответствующие примечания к консолидированному отчету о финансовом положении Группы).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

МСФО 15 не оказал какого-либо влияния на момент признания выручки и на показатели нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 1 января 2018 года, а также на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Дополнительную информацию об учетной политике Группы в отношении признания выручки см. в Примечании 3(д).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Классификация финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Пояснения в отношении того, каким образом Группа классифицирует финансовые обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 9, приведены в Примечании 3(в)(ii).

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевыe инструменты.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39. То, каким образом Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения, поясняется в Примечании 3(г).

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике, обусловленные вступлением в силу МСФО (IFRS) 9, применялись ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

- Данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью финансовых активов и финансовых обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года отражаются в составе нераспределенной прибыли. Соответственно, информация, представленная по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, не отражает требований МСФО (IFRS) 9 и, следовательно, она несопоставима с информацией, представленной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату.
- Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать данные за сравнительные периоды, но с учетом того, что поправки, внесенные МСФО (IFRS) 9 в МСФО (IAS) 1, ввели требование представлять «процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки». Группа изменила наименование статьи «процентные доходы» на «процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки», внутри статьи «финансовые доходы» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Более подробная информация об изменениях, обусловленных применением МСФО (IFRS) 9, и возможных последствиях этих изменений представлена в Примечании 4.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности, за исключением, описанных в Примечании 2(е).

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются объекты инвестиций, которые находятся под контролем Группы. Группа контролирует объект инвестиций, если Группа подвержена риску, связанному с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, а также имеет способность оказывать влияние на величину указанного дохода посредством использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа консолидирует финансовую отчетность объектов инвестиций, которые она контролирует по существу. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты фактического установления указанного контроля и до даты фактического прекращения контроля.

(ii) Операции, исключаемые в процессе консолидации

Операции между участниками Группы, остатки задолженности по таким операциям, а также нереализованные прибыли, возникающие в процессе совершения указанных операций, исключаются в процессе составления консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки исключаются из консолидированной финансовой отчетности таким же образом, что и прибыли, исключая случаи появления признаков обесценения.

(б) Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой капитал в дочернем предприятии, не причитающийся, прямо или опосредованно, Группе.

Неконтролирующие доли отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала, отдельно от капитала, причитающегося участникам Группы. Неконтролирующие доли в составе прибыли или убытка и общего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(в) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию.

При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применяемая с 1 января 2018 года

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
---	--

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Группа классифицировало свои финансовые активы в категорию кредиты и дебиторская задолженность.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Кредиты и дебиторская задолженность	Оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
--	--

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Кредиторская задолженность	Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.
-----------------------------------	---

(iii) Прекращение признания**Финансовые активы**

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(г) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Политика, применяемая с 1 января 2018 года

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ (ожидаемые кредитные убытки) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива.

В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Группа считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней. Количество дней просроченной задолженности определяется посредством подсчета количества дней, начиная с самого раннего дня, по состоянию на который выплата в полной сумме не была получена.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что контрагент погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения контрагента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривало;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации контрагента.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Финансовые активы оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Группой суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны контрагента; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Группа анализировала свидетельство обесценения по этим финансовым активам как на уровне отдельного актива, так и на групповом уровне. Все индивидуально значительные активы оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе.
	При проведении оценки на предмет обесценения на групповой основе Группа использовала информацию за прошлые периоды по срокам возмещения и суммам понесенного убытка и делала корректировку, если текущие экономические условия или условия кредитования были таковы, что фактические убытки, вероятно, были бы больше или меньше предполагаемых в соответствии с прошлыми тенденциями.
	Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Группа считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(д) Доход**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, включая образовательные учреждения, непосредственно оказывает данные услуги.

Доход от оказания прочих услуг признается равномерно в течение 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.

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 обязательств 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)	Признание выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018)
Образовательные услуги	По договорам с покупателями на образовательные услуги у образовательных учреждений внутри Группы одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течении 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.

Доход от аренды

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении всего срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

(е) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход Группы включает доход по банковским депозитам, положительные курсовые разницы, а также доходы по финансовой аренде. В состав финансовых расходов входят процентные расходы по займам и отрицательные курсовые разницы.

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

(ж) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту предприятий, входящих в состав Группы, по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(з) 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.

(и) Налогообложение

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах собственного капитала, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, связанные с отражением в консолидированной финансовой отчетности гудвила и не уменьшающие налогооблагаемую базу, разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; а также временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние предприятия, в случае, когда материнское предприятие имеет возможность контролировать время реализации указанных разниц и существует уверенность в том, что данные временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Расчет отложенных налогов отражает налоговые последствия, которые зависят от способа, которым Группа планирует на конец отчетного периода возместить или погасить балансовую стоимость активов и обязательств.

Величина отложенных налогов определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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).

(к) 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 цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(л) Финансовая аренда

Передача имущества в аренду с правом выкупа классифицируется Группой в качестве финансовой аренды на дату начала арендных отношений в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Финансовая аренда – аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением актива. Право собственности в конечном итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Группа, как лизингодатель, первоначально отражает активы, переданные в финансовую аренду, в сумме, равной чистым инвестициям в аренду. В последующем признание финансового дохода должно основываться на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям Группы в финансовую аренду.

(м) Основные средства**(i) 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.

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.

(ii) 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.

(iii) 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.

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

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

(iv) 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.

(н) Нематериальные активы

(i) 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.

(ii) 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.

(iii) 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 собственность

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

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли. Определение справедливой стоимости осуществляется на конец каждого отчетного периода путем проведения оценки.

(п) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(р) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском уставного капитала отражаются как вычит из величины собственного капитала.

(с) Влияние исправления ошибок и представления сравнительных данных

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, руководство осуществило определенные пересчеты, повлиявшие на сравнительные данные, в целях соответствия представлению консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

В связи с данным пересчетом торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличились на 85,381 тыс. тенге.

(т) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

От Группы требуется применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.

Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе 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».

Переход на новый стандарт

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

Группа планирует применить указанное упрощение практического характера. Таким образом, Группа применит МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и IFRIC 4.

Группа в настоящее время завершает оценку влияния перехода на МСФО (IFRS) на ее консолидированную финансовую отчетность. Новый стандарт, как ожидается, не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты.

4 Переход на МСФО (IFRS) 9

Классификация финансовых активов и финансовых обязательств на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9

В следующей таблице показаны исходные оценочные категории согласно МСФО (IAS) 39 и новые оценочные категории согласно МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Примечание	Исходная классификация согласно МСФО (IAS) 39	Новая классификация согласно МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы					
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	6,699	6,699
Долгосрочная дебиторская задолженность		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	6,192	6,192
Долгосрочные депозиты в банках	16	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	50,000	49,168
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	9,196	9,196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	212,345	151,848
Краткосрочная часть кредитов выданных		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	130	130
Краткосрочные депозиты в банках	16	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1,161,124	1,145,198
Денежные средства и их эквиваленты	18	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1,246,892	1,246,850
Всего финансовых активов				2,692,578	2,615,281

Учетная политика Группы в отношении классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 изложена в Примечании 3(в)(ii).

Классификация финансовых активов и финансовых обязательств на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, продолжение

В следующей таблице представлены результаты сверки балансовой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 с балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 при переходе на МСФО 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39 31 декабря 2017 г.	Реклассифи- кация	Изменение основы оценки	Балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 г.
Финансовые активы				
<i>Оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде:				
Входящий остаток	6,699	-	-	6,699
Изменение основы оценки	-	-	-	-
Исходящий остаток	6,699	-	-	6,699
Долгосрочная дебиторская задолженность:				
Входящий остаток	6,192	-	-	6,192
Изменение основы оценки	-	-	-	-
Исходящий остаток	6,192	-	-	6,192
Долгосрочные депозиты в банках:				
Входящий остаток	50,000	-	-	50,000
Изменение основы оценки	-	-	(832)	(832)
Исходящий остаток	50,000	-	(832)	49,168
Денежные средства, ограниченные в использовании:				
Входящий остаток	9,196	-	-	9,196
Изменение основы оценки	-	-	-	-
Исходящий остаток	9,196	-	-	9,196
Торговая и прочая дебиторская задолженность:				
Входящий остаток	212,345	-	-	212,345
Изменение основы оценки	-	-	(60,497)	(60,497)
Исходящий остаток	212,345	-	(60,497)	151,848
Краткосрочная часть кредитов выданных:				
Входящий остаток	130	-	-	130
Изменение основы оценки	-	-	-	-
Исходящий остаток	130	-	-	130
Краткосрочные депозиты в банках:				
Входящий остаток	1,161,124	-	-	1,161,124
Изменение основы оценки	-	-	(15,926)	(15,926)
Исходящий остаток	1,161,124	-	(15,926)	1,145,198
Денежные средства и их эквиваленты:				
Входящий остаток	1,246,892	-	-	1,246,892
Изменение основы оценки	-	-	(42)	(42)
Исходящий остаток	1,246,892	-	(42)	1,246,850
Всего финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	2,692,578	-	(77,297)	2,615,281

В следующей таблице приведен анализ эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 9 на входящий остаток резервов и нераспределенную прибыль. Влияние на другие компоненты собственного капитала отсутствует.

тыс. тенге	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль	
Исходящий остаток в соответствии с МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 г.)	8,812,108
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (включая ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, депозитам в банках и денежным средствам и их эквивалентам)	(77,297)
Исходящий остаток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)	8,734,811

В следующей таблице представлены результаты сверки:

- исходящей величины резерва под обесценение финансовых активов в соответствии с МСФО (IAS) 39 по состоянию на 31 декабря 2017 года; с
- входящей величиной резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года.

Применительно к финансовым активам в данной таблице представлена информация по соответствующим оценочным категориям финансовых активов согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 и отдельно показано влияние изменений в оценочной категории на величину оценочного резерва под убытки на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, т.е. на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Оценочный резерв под обесценение (убытки) и другие резервы			
	31 декабря 2017 года (МСФО (IAS) 39)	Реклассификация	Изменение основы оценки	1 января 2018 года (МСФО (IFRS) 9)
Кредиты и дебиторская задолженность согласно МСФО (IAS) 39/ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9	49,066	-	77,297	126,363
Всего	49,066	-	77,297	126,363

5 Доход от реализации образовательных услуг

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Выручка от договоров с покупателями:		
Доходы от образовательных услуг на договорной основе	3,757,502	3,983,745
Доходы от образовательных услуг по бюджетным программам	614,822	480,500
Доходы от обучения на военной кафедре	76,223	60,583
Доходы от научно-исследовательских работ	42,669	47,325
Доходы от магистратуры Национального Банка Республики Казахстан	4,736	7,584
Прочие доходы от образовательных услуг (курсы, отработка, пересдача)	160,607	175,230
	4,656,559	4,754,967

Все доходы Группы получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

6 Финансовые доходы

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Доходы от курсовой разницы, нетто	229,108	-
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки вознаграждения	108,159	100,113
Доход по финансовой аренде	2,854	1,976
	340,121	102,089

7 Расходы на оплату труда

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Оплата труда	3,472,106	3,445,658
Социальный налог, социальные отчисления	304,653	319,257
	3,776,759	3,764,915

8 Услуги сторонних организаций

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Расходы по ремонту	162,901	143,985
Расходы по сопровождению программного обеспечения	125,475	69,119
Клининговые услуги	104,102	92,065
Охранные услуги	82,576	80,475
Реклама	46,928	48,899
Консультационные услуги	45,753	63,822
Подписка и электронные базы данных	45,527	29,630
Услуги связи	31,806	33,488
Услуги по аренде помещений	14,306	-
Банковские услуги	12,516	19,296
Прочие расходы	75,617	98,847
	747,507	679,626

9 Расходы, связанные с учебным процессом

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Расходы по образовательным программам	72,752	-
Обучение в университетах-партнерах	62,103	92,237
Организация конференций, семинаров и прочих мероприятий	34,528	38,363
Расходы по международной бизнес-школе	34,500	51,665
Зарубежная стажировка	34,455	44,471
Аккредитация системы менеджмента и качества	22,981	26,871
Расходы по программе Эрасмус+	17,890	2,899
Стипендии студентам, обучающимся на договорной основе	15,046	9,257
Повышение квалификации	7,916	30,952
Учебная практика	6,730	4,929
Прочие расходы	25,364	30,478
	334,265	332,122

10 Финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Процентные расходы	19,927	17,182
Убыток от курсовой разницы, нетто	-	23,051
	19,927	40,233

11 Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Материальные затраты	179,354	176,975
Налоги помимо подоходного налога	177,956	158,208
Коммунальные услуги	99,621	96,763
Расходы на содержание и обслуживание объектов, сдаваемых в аренду	91,039	124,796
Расходы на содержание и обслуживание общежитий	70,703	65,154
Командировочные расходы	59,200	59,117
Расходы на студенческие мероприятия	19,963	15,264
Расходы по выбытию активов, предназначенных для продажи	9,720	-
Прочие	95,076	89,898
	802,632	786,175

12 Экономия по 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 2018 и 2017 годах предприятия Группы в сфере образовательной деятельности, за исключением Общества, не являлись плательщиками корпоративного подоходного налога.

В 2018 и 2017 годах Общество признало налогооблагаемые убытки по итогам своей деятельности. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Общество, наряду с остальными предприятиями Группы, работающими в общем налоговом режиме, произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

	2018 г.	2017 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расход по текущему подоходному налогу	(105,170)	(1,576)
Возникновение временных разниц	192,275	7,240
Всего экономии по подоходному налогу	87,105	5,664

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	2018 г. тыс. тенге	%	2017 г. тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(387,782)		(743,495)	
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой	77,556	(20.0)	148,699	(20.0)
Корректировка прошлых лет	92,019	(23.7)	325,644	(43.8)
Доход, освобождённый от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	53,305	(13.7)	70,883	(9.6)
Отложенный налог, непризнанный в соответствии с налоговым законодательством	(86,073)	22.2	(386,221)	51.9
Невычитаемые расходы	(49,702)	12.8	(153,341)	20.6
	87,105	(22.5)	5,664	(0.9)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению чистых отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Изменение величины временных разниц в течение 2018 года и 2017 года может быть представлено следующим образом.

тыс. тенге	Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года
Основные средства и нематериальные активы	(112,547)	121,748	9,201
Инвестиционная собственность	(80,890)	130,491	49,601
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50	(50)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26,554	5,348	31,902
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	127,909	20,811	148,720
	(38,924)	278,348	239,424
Непризнанный отложенный налоговый актив	(153,351)	(86,073)	(239,424)
	(192,275)	192,275	-

тыс. тенге	Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе собственного капитала	Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года
Основные средства и нематериальные активы	(498,811)	377,806	8,458	(112,547)
Инвестиционная собственность	(79,676)	(1,214)	-	(80,890)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,671	(1,621)	-	50
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24,822	1,732	-	26,554
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	111,151	16,758	-	127,909
	(440,843)	393,461	8,458	(38,924)
Непризнанное отложенное налоговое обязательство	241,328	(386,221)	(8,458)	(153,351)
	(199,515)	7,240	-	(192,275)

13 Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Фактические затраты/ 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
Реклассификация из состава инвестиционной собственности	478,308	-	-	-	-	-	478,308
Выбытия	(7,080)	(30,776)	(16,989)	(7,133)	(2,953)	(78,774)	(143,705)
Реклассификация в состав инвестиционной собственности	-	(40,200)	-	-	-	-	(40,200)
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	(120,822)	-	-	-	-	-	(120,822)
Внутренние перемещения	-	382	-	-	-	(382)	-
Переоценка	137,454	(28,804)	-	-	-	-	108,650
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
Износ по переоценке	-	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

По состоянию на 31 декабря 2018 года в категорию «Здания и сооружения» включены сооружения балансовой стоимостью 31,714 тыс. тенге, которые отражены по первоначальной стоимости, и не переоцениваются (31 декабря 2017 года: 39,524 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав прочих основных средств, в основном, входит библиотечный фонд на сумму 190,368 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 207,452 тыс. тенге), оставшаяся часть относится к мебели и прочему инвентарю.

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Фактические затраты/ Переоцененная стоимость						
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	1,023,627	3,897,598	622,261	84,272	999,276	6,627,034
Поступления	51,979	7,257	198,648	48,914	78,210	385,008
Выбытия	-	(21,745)	(27,174)	(10,198)	(36,079)	(95,196)
Переоценка	12,399	(44,231)	-	-	-	(31,832)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	1,088,005	3,838,879	793,735	122,988	1,041,407	6,885,014
Износ						
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	-	(185,993)	(334,958)	(49,619)	(531,926)	(1,102,496)
Начисленный износ за год	-	(94,224)	(99,684)	(15,217)	(132,123)	(341,248)
Выбытия	-	247	26,809	6,615	27,173	60,844
Износ по переоценке	-	19,740	-	-	-	19,740
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	-	(260,230)	(407,833)	(58,221)	(636,876)	(1,363,160)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1,088,005	3,578,649	385,902	64,767	404,531	5,521,854

(а) Переоценка стоимости земельных участков

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года, по результатам проведенной переоценки, Группой было признано увеличение стоимости земельных участков в составе прочего совокупного дохода в размере 137,454 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: увеличение на 12,399 тыс. тенге).

В случае если переоценка стоимости земельных участков не была бы осуществлена, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 166,942 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 163,411 тыс. тенге).

(б) Переоценка стоимости зданий

По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость зданий, за исключением зданий в сумме 1,161,117 тыс. тенге, 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.

Данные здания Группы представлены, главным образом, специализированными объектами недвижимости (а именно, учебными корпусами и водно-оздоровительным комплексом), которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующей Группы, 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 6.3% в 2019 году и 5.4% в среднем за период 2020-2023 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 5.4%;
- Денежные потоки постпрогнозного периода (после 2023 г.) были экстраполированы исходя из допущения, что дальнейшего роста оказания услуг не будет, а суммы выручки и расходов будут увеличиваться пропорционально инфляции;
- Для целей дисконтирования использовалась ставка 17.77%. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевой средневзвешенной стоимости капитала, основанной на возможном диапазоне соотношения долговых обязательств и капитала на уровне 30.73% при рыночной ставке процента в 21.29%;
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 5-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка в 3.24% (Источник: Economist Intelligence Unit (EIU)).

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 134,355 тыс. тенге;
- Уменьшение будущего объема оказания услуг на 1% привело бы к тому, что дисконтированная величина будущих денежных потоков уменьшилась бы на 223,829 тыс. тенге.

В течение 2018 года, по результатам проведенной переоценки, Группой было признано уменьшение стоимости зданий в составе прочего совокупного дохода в размере 7,644 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: в составе прочего совокупного дохода в размере 8,211 тыс. тенге и в составе прибыли или убытка в размере 16,280 тыс. тенге).

В случае если переоценка стоимости зданий не была бы осуществлена, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 2,570,115 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 2,695,876 тыс. тенге).

(в) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2018 года не было объектов основных средств, которые выступали в качестве обеспечения по займам, полученным под строительство в связи с полным погашением полученных займов (31 декабря 2017 года: 1,104,834 тыс. тенге) (Примечание 20).

14 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензион- ные соглашения	Програмное обеспечение	Нематериаль- ные активы в процессе установки	Всего
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
Фактические затраты				
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	6,641	157,018	138,336	301,995
Поступления	238	12,758	114,848	127,844
Выбытия	-	(1,391)	-	(1,391)
Внутренние перемещения	-	253,184	(253,184)	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	6,879	421,569	-	428,448
Износ				
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	(5,543)	(99,715)	-	(105,258)
Начисленный износ за год	(40)	(32,752)	-	(32,792)
Выбытия	-	1,391	-	1,391
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	(5,583)	(131,076)	-	(136,659)
Балансовая стоимость По состоянию на 31 декабря 2017 года	1,296	290,493	-	291,789

Нематериальные активы, находившиеся в процессе установки, представляют собой информационную систему Banner Student, которая предназначена для управления учебным процессом и включает в себя полный академический учет студентов и преподавателей. Система интегрирует данные с бухгалтерской базой 1С с целью контроля оплаты за обучение и осуществления допусков/блокировки допусков к сессиям.

Ввод в эксплуатацию данной системы был осуществлен в октябре 2017 года.

15 Инвестиционная собственность

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

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января	745,162	1,950,725
Реклассификация из состава основных средств	40,200	-
Выбытия	(266,854)	-
Реклассификация в состав основных средств	(478,308)	-
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	(1,222,655)
Изменения справедливой стоимости	-	17,092
	40,200	745,162

Инвестиционная собственность Группы представлена учебным корпусом общей балансовой стоимостью 40,200 тыс. тенге, сдаваемым в аренду по договору операционной аренды (31 декабря 2017 года: гостиница с земельным участком общей балансовой стоимостью 745,162 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 года гостиница с частью земельного участка балансовой стоимостью 266,854 тыс. тенге была продана Группой на сумму 306,500 тыс. тенге, в том числе НДС на сумму 32,839 тыс. тенге. Оставшаяся часть земельного участка была реклассифицирована в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа реклассифицировала земельный участок балансовой стоимостью 1,222,655 тыс. тенге из состава инвестиционной собственности в состав активов, предназначенных для продажи, который был реализован на сумму 762,560 тыс. тенге в январе 2018 года. Полученный в результате убыток в размере 460,095 тыс. тенге был признан в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке.

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость инвестиционной собственности была определена привлеченными экспертами по оценке имущества, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию.

Справедливая стоимость земельных участков 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 от 5% до 15%;
- корректировка на целевое назначение в пределах 10%.

16 Депозиты в банках

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Долгосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	50,000	50,000
Краткосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	2,109,260	1,161,124
Всего депозитов в банках	2,159,260	1,211,124
Оценочный резерв под обесценение	(18,837)	-
Всего депозитов в банках, нетто	2,140,423	1,211,124

Данная таблица основана на рейтингах, присвоенных агентством «Standard & Poor's», или рейтингах, присвоенных другими рейтинговыми агентствами, но конвертированных по шкале агентства «Standard & Poor's».

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

	2018 г.	
тыс. тенге	Стадия 1	Всего
Депозиты в банках		
Остаток на 1 января	-	-
Эффект от перехода на МСФО 9	16,758	16,758
Остаток на 1 января (МСФО 9)	16,758	16,758
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	2,079	2,079
Остаток на 31 декабря	18,837	18,837

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в отношении депозитов в банках раскрыта в Примечании 23.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги	159,236	150,739
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	67,386	39,763
Дебиторская задолженность третьих лиц по финансовой аренде	40,620	4,134
Задолженность работников по финансовой аренде	4,904	35,423
Прочая задолженность работников	2,204	1,834
Прочая дебиторская задолженность	217,286	29,518
	491,636	261,411
Оценочный резерв под обесценение	(135,626)	(49,066)
	356,010	212,345

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

Прочая дебиторская задолженность представлена, главным образом, суммой, равной 200,000 тыс. тенге, подлежащей оплате покупателем за приобретенное инвестиционное имущество, гостиница с земельным участком. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности задолженность была погашена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Анализ изменения оценочного резерва под обесценение

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности представлены в следующей таблице. Сравнительные суммы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представляют собой счет резерва под убытки от обесценения и отражают основу оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39.

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Остаток на 1 января	49,066	63,214
Эффект от перехода на МСФО 9	60,497	-
Остаток на 1 января (МСФО 9)	109,563	63,214
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	45,575	33,745
Списания	(19,512)	(47,893)
Остаток на 31 декабря	135,626	49,066

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об изменениях оценочного резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Денежные средства в кассе	2,859	3,408
Остатки на банковских счетах		
- с кредитным рейтингом от В- до В+	698,424	1,243,484
Всего денежных средств и их эквивалентов	701,283	1,246,892
Оценочный резерв под обесценение	(42)	-
Всего денежных средств и их эквивалентов, нетто	701,241	1,246,892

Данная таблица основана на рейтингах, присвоенных агентством «Standard & Poor's», или рейтингах, присвоенных другими рейтинговыми агентствами, но конвертированных по шкале агентства «Standard & Poor's».

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

	2018 г.	
тыс. тенге	Стадия 1	Всего
Денежные средства и их эквиваленты		
Остаток на 1 января	-	-
Эффект от перехода на МСФО 9	42	42
Остаток на 1 января (МСФО 9)	42	42
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	-	-
Остаток на 31 декабря	42	42

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыта в Примечании 23.

19 Собственный капитал и резервы**(а) Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2018 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Общества состоит из 736,876 обыкновенных акций (31 декабря 2017 года: 524,775 обыкновенных акций).

По состоянию на 31 декабря 2018 года величина объявленного и полностью оплаченного уставного капитала составила 736,876 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 524,775 тыс. тенге). В течение 2018 года материнское предприятие произвело дополнительную оплату в уставный капитал денежными средствами в сумме 212,101 тыс. тенге.

(б) Резерв переоценки основных средств

Резерв переоценки основных средств включает накопленное положительное изменение справедливой стоимости земли и зданий до момента прекращения признания активов или их обесценения.

(в) 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.

20 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Долгосрочная часть обеспеченных кредитов и займов		
АО «ForteBank»	-	51,684
ТОО «Astana Motors Finance»	1,165	10,809
Краткосрочная часть обеспеченных кредитов и займов		
АО «ForteBank»	-	91,562
ТОО «Astana Motors Finance»	9,854	10,095
	11,019	164,150

В 2012 году Группа открыла кредитную линию в размере 1,000,000 тыс. тенге в АО «Темирбанк» (в настоящее время АО «ForteBank», далее – «Банк»), срок действия данной кредитной линии 60 месяцев с даты получения первого транша. Кредитная линия была открыта в рамках государственной программы «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее – «Программа»), которая предусматривает льготное кредитование на строительство через банки второго уровня. Процентная ставка за пользование кредитной линией составляет 11% в год, из которых 7% в течение первых трех лет (до 2015 года) компенсировались АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Целью кредитной линии является финансирование проекта по строительству комплекса бассейна, который был введен в эксплуатацию в мае 2013 года и классифицирован в состав основных средств.

Руководство Группы считает, что в силу наличия еще нескольких других подобных финансовых инструментов с льготной ставкой вознаграждения, например, кредиты в рамках государственной программы «Нурлы Жол» и от самого АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», такие кредиты представляют отдельный сегмент на рынке кредитования. Таким образом, данная кредитная линия была открыта в рамках обычной сделки, при этом сумма, полученная в рамках данной линии, представляет собой справедливую стоимость кредита при первоначальном признании.

В качестве обеспечения было предоставлено недвижимое имущество (Примечание 13).

В августе 2018 года Группа полностью погасила займ, полученный от АО «ForteBank».

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.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении кредитов и займов раскрыта в Примечании 23.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Всего
Остаток на 1 января 2018 года	164,150
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Выплаты по заемным средствам	(140,171)
Проценты выплаченные	(12,960)
Всего изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(153,131)
Остаток на 31 декабря 2018 года	11,019

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Торговая кредиторская задолженность	55,193	54,643
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	185,670	174,839
Обязательства по налогам и другим платежам в бюджет	64,244	56,984
Обязательство по международным проектам	14,580	9,196
Прочая задолженность перед сотрудниками	10,762	31,443
Прочая кредиторская задолженность	2,408	1,669
	332,857	328,774

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 2018 года сумма денежных средств на таком счете составляла 14,580 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 9,196 тыс. 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 23.

22 Обязательства по договору

	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Обязательства по договору на оказание образовательных услуг	785,981	682,900
Обязательства по договору на проживание в общежитии	46,068	60,915
Прочие обязательства по договору	105,455	89,193
	937,504	833,008

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей за образовательные услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления образовательных услуг. 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, prepaid физическими лицами за проживание. Согласно условиям договоров на проживание, обучающиеся вносят авансовые платежи в стопроцентном размере до заселения в общежитие.

Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течении 2018 года.

23 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости. Руководство Группы относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Группы ко второму уровню иерархии справедливой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группы следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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) Основные принципы управления рисками

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.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы долгосрочной дебиторской задолженностью, торговой дебиторской задолженностью, а также депозитами в банках и денежными средствами на банковских счетах.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Подверженность Группы кредитному риску по состоянию на отчетную дату была следующей:

	Примечание	31 декабря 2018 г. тыс. тенге	31 декабря 2017 г. тыс. тенге
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		50,555	6,699
Долгосрочная дебиторская задолженность		217	6,192
Долгосрочные депозиты в банках	16	49,168	50,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	14,580	9,196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	336,520	180,993
Краткосрочная часть кредитов выданных		15,248	130
Краткосрочные депозиты в банках	16	2,091,255	1,161,124
Денежные средства и их эквиваленты	18	698,382	1,243,484
		3,255,925	2,657,818

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах в размере 698,382 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 1,243,484 тыс. тенге), депозиты в банках в размере 2,140,423 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 1,211,124 тыс. тенге), остатки денежных средств, ограниченных в использовании в размере 14,580 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 9,196 тыс. 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 дочерними предприятиями и прочими 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.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года

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:

тыс.тенге	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2017 г.
Непросроченная	311,575	80,123
Просроченная на срок 0-30 дней	33,845	16,621
Просроченная на срок 31-60 дней	11,818	12,493
Просроченная на срок 61-120 дней	22,146	30,556
Просроченная на срок 121-180 дней	4,607	1,356
Просроченная на срок 181-360 дней	29,082	36,166
Просроченная на срок более 360 дней	109,845	65,635
	522,918	242,950
Оценочный резерв под обесценение	(135,626)	(49,066)
	387,292	193,884

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.

В следующей таблице представлена информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года. Если не указано иное, по финансовым активам суммы в таблице отражают величины валовой балансовой стоимости. Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2017 года были представлены в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Пояснение терминов «12-месячные ожидаемые кредитные убытки», «ожидаемые кредитные убытки за весь срок» и «кредитно-обесцененные финансовые активы» приведено в Примечании 3(г)(i).

31 декабря 2018				
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	
тыс. тенге	12-месячные ОКУ	ОКУ за весь срок по активам, не являющимся кредитно-обесцененными	ОКУ за весь срок по активам, являющимся кредитно-обесцененными	Всего
непросроченные	311,575	-	-	311,575
просроченные на срок менее 30 дней	33,845	-	-	33,845
просроченные на срок 31-60 дней	-	11,818	-	11,818
просроченные на срок 61-90 дней	-	9,471	-	9,471
просроченные на срок 91-180 дней	-	-	17,282	17,282
просроченные на срок более 180 дней	-	-	138,927	138,927
	345,420	21,289	156,209	522,918
Оценочный резерв под убытки	(1,234)	(3,998)	(130,394)	(135,626)
Балансовая стоимость	344,186	17,291	25,815	387,292

(iii) 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов краткосрочные финансовые активы, которые включали денежные средства и их эквиваленты в сумме 701,241 тыс. тенге и 1,246,892 тыс. тенге, соответственно, значительно превышали финансовые обязательства, и Группа не была подвержена существенному риску ликвидности.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

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 и евро.

Подверженность валютному риску

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

тыс. тенге	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в российских рублях
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
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

тыс. тенге	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в фунтах стерлингов
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочная часть кредитов выданных	64	-	-
Краткосрочные депозиты в банках	307,349	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	760,453	11,945	12,641
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(9,015)	-
Нетто-подверженность	1,067,866	2,930	12,641

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1 доллар США	344.71	326.00	384.20	332.33
1 евро	406.66	368.32	439.37	398.23
1 российский рубль	5.50	5.59	5.52	5.77
1 фунт стерлингов	459.49	419.99	488.13	448.61

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.

тыс. тенге	Укрепление Прибыль или убыток	Ослабление Прибыль или убыток
31 декабря 2018 года		
Доллары США (изменение на 20%)	(330,972)	330,972
Евро (изменение на 20%)	(5,599)	5,599
Российский рубль (изменение на 20%)	(1)	1
31 декабря 2017 года		
Доллары США (изменение на 20%)	(170,858)	170,858
Евро (изменение на 20%)	(469)	469
Фунт стерлингов (изменение на 20%)	(2,023)	2,023

(v) Процентный риск

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	тыс. тенге	тыс. тенге
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы		
Краткосрочная часть кредитов выданных	15,248	130
Долгосрочные депозиты в банках	49,168	50,000
Краткосрочные депозиты в банках	2,091,255	1,161,124
Финансовые обязательства		
Долгосрочная часть кредитов и займов	1,165	62,493
Краткосрочная часть кредитов и займов	9,854	101,657

(в) Контрактное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

В текущем и сравнительном периодах у Группы не было операций с взаимозачетами. Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

(г) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

24 Условные активы и обязательства

(а) 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.

(б) 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 отдельную финансовую отчетность.

(в) Незавершенные судебные разбирательства

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

С декабря 2018 года Общество продолжает судебное разбирательство в качестве ответчика по иску о взыскании излишне полученных бюджетных средств в сумме 97,889 тыс. тенге на основании заключения государственного аудитора уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту Министерства Финансов Республики Казахстан. В настоящее время, исход судебного разбирательства и суммы возможных штрафов и судебных издержек нельзя оценить с должной степенью уверенности.

На Общество была подана коллективная жалоба бывших сотрудников, в результате которой была создана комиссия со стороны РГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства Образования и Науки Республики Казахстан» по проверке соблюдения требований законодательства об образовании и иного законодательства, регулирующих деятельность Общества. По итогам проверки было выписано Предписание об устранении нарушений, согласно которому руководство Общества приступило к реализации комплекса мероприятий по устранению нарушений в срок до 26 октября 2019 года. Заседание по рассмотрению дела назначено на 14 сентября 2019 года.

По мнению руководства, после проведения соответствующих консультаций с юристами, вышеуказанные разбирательства не окажут существенного влияния на финансовое положение и операционную деятельность Группы.

25 Операции со связанными 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.

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

Управление операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью Группы осуществлял АО «Верный Капитал», действовавший в качестве доверительного управляющего от имени и в интересах ЗПИФРИ «Верные Инвестиции».

Контроль за деятельностью Группы осуществлялся пайщиком Фонда на основании следующих критериев:

- (а) обладал полномочиями в отношении Группы;
- (б) был подвержен риску изменения доходов от участия в Группе, или имел право на получение таких доходов; и
- (в) имел возможность использовать свои полномочия в отношении Группы для влияния на величину доходов.

Пайщик Фонда полностью контролировался 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.

(б) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда (см. Примечание 7):

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
Оплата труда	402,082	311,848
Социальный налог, социальные отчисления	37,415	33,020
	439,497	344,868

(в) Операции с прочими связанными сторонами

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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:

	2018 г. тыс. тенге	2017 г. тыс. тенге
	Прочие связанные стороны*	Прочие связанные стороны*
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		
Доходы от реализации образовательных услуг	59,635	43,210
Доходы от аренды	2,268	2,250
Финансовые доходы	209,097	100,430
Прочие доходы	2,884	28,895
Услуги сторонних организаций	(613)	(1,806)
Расходы, связанные с учебным процессом	(5,005)	(4,842)
Финансовые расходы	(8,075)	(20,492)
Консолидированный отчет о финансовом положении		
АКТИВЫ		
Долгосрочные депозиты в банках	49,168	50,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	14,580	9,196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	532	21,742
Краткосрочная часть кредитов выданных	148	130
Краткосрочные депозиты в банках	2,105,255	1,157,182
Денежные средства и их эквиваленты	697,633	1,227,577
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочная часть кредитов и займов	-	51,684
Краткосрочная часть кредитов и займов	-	91,562
Обязательства по договору	40,533	-

*Прочими связанными сторонами являются предприятия, находящиеся под контролем конечной контролирующей стороны.