

**Некоммерческое акционерное общество
«Казахский национальный университет
имени Аль-Фараби»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

и

Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХИ ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	5
1. Общество и его деятельность	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности	8
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	9
4. Основные положения учетной политики	10
5. Основные средства	17
6. Инвестиции в ассоциированные компании	17
7. Запасы.....	18
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	18
9. Прочие текущие активы	18
10. Денежные средства и их эквиваленты	19
11. Собственный Капитал.....	19
12. Доходы будущих периодов.....	19
13. Прочие текущие обязательства	20
14. Выручка	21
15. Себестоимость	21
16. Административные расходы	21
17. Прочие доходы/расходы, нетто	22
18. Сделки со связанными сторонами	22
19. Цели и политика управления финансовыми рисками	23
20. Управление капиталом	26
21. Договорные и условные обязательства.....	26

Директор
ОО «НАК «Центраудит-Казахстан»

(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью

МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

30 июля 2021 г.



Акционеру и Совету директоров
НАО «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на то, что сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., не аудирована.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его 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 над подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень



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

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

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

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)

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



В.Е. Ким



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение НАО «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» (далее по тексту «Общество») по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., утверждена 30 июля 2021 г. Руководством Общества.

От имени Руководства Общества



К.Н. Муканов

И.о. первого проректора

30 июля 2021 г.

г. Алматы, Казахстан



Р.К. Жусупова

И.о. главного бухгалтера

30 июля 2021 г.

г. Алматы, Казахстан



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Примечания*	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано**)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	21,059,017	22,302,676
Нематериальные активы		97,061	100,978
Инвестиции в ассоциированные компании	6	102,892	29,550
Итого долгосрочные активы		21,258,970	22,433,204
Текущие активы			
Запасы	7	841,677	743,490
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	575,527	247,819
Предоплата по прочим налогам и платежам		28,449	262,913
Прочие текущие активы	9	622,284	531,608
Денежные средства и их эквиваленты	10	6,957,674	4,442,564
Итого текущие активы		9,025,611	6,228,394
Итого активы		30,284,581	28,661,598
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	11	18,633,475	2,293,241
Резерв по переоценке основных средств	11		5,354,443
Нераспределенная прибыль		2,318,538	11,654,846
Итого собственный капитал		20,952,013	19,302,530
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	12	6,578,468	6,864,366
Итого долгосрочные обязательства		6,578,468	6,864,366
Текущие обязательства			
Доходы будущих периодов	12	285,898	344,036
Торговая кредиторская задолженность		69,895	25,512
Обязательство с чистого дохода	11		
Обязательства по прочим налогам и платежам		137,318	68,403
Прочие текущие обязательства	13	2,260,989	2,056,751
Итого текущие обязательства		2,754,100	2,494,702
Итого собственный капитал и обязательства		30,284,581	28,661,598

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

** Сравнительные данные являются не аудированными, т.к. Общество не выпускало консолидированную финансовую отчетность за 2019 г.

И.о. первого проректора



К.Н. Муканов

И.о. главного бухгалтера

Р.К. Жусупова



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХИ ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Примечания*	2020 г.	2019 г. (не аудировано**)
Выручка	14	25,186,572	22,017,418
Себестоимость	15	(21,890,316)	(17,832,554)
Валовая прибыль		3,296,256	4,184,864
Административные расходы	16	(1,147,851)	(1,185,321)
Доходы (расходы) от курсовой разницы, нетто		61,046	(3,034)
Убыток от обесценения финансовых активов	8,10	(119,035)	(1,989,209)
Доходы от государственных субсидий	12	344,036	375,305
Убыток от обесценения основных средств	5	(975,525)	(776,353)
Прочие доходы/расходы, нетто	17	117,214	(526,903)
Доля в прибыли ассоциированной компании	6	73,342	158
Прибыль до налогообложения		1,649,483	79,507
Расходы по корпоративному подоходному налогу	4		
Итого прибыль за год		1,649,483	79,507
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		1,649,483	79,507

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

** Сравнительные данные являются не аудированными, т.к. Общество не выпускало консолидированную финансовую отчетность за 2019 г.

И.о. первого проректора



 К.Н. Муканов

И.о. главного бухгалтера

 Р.К. Жусупова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	2020 г.	2019 г. (не аудировано*)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
в том числе:		
реализация услуг	23,790,500	20,955,731
авансы полученные	1,359,869	1,451,055
полученные вознаграждения		127
платежи поставщикам за товары и услуги	(4,058,335)	(3,448,569)
авансы выданные	(296,268)	(245,145)
выплаты по заработной плате	(11,515,654)	(9,775,271)
прочие налоги и платежи	(3,882,671)	(3,346,736)
прочие поступления	725,310	148,277
прочие выплаты	(1,879,511)	(2,181,684)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	4,243,240	3,557,785
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
в том числе:		
приобретение основных средств	(1,775,909)	(2,071,271)
приобретение нематериальных активов	(23,246)	(41,956)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,799,155)	(2,113,227)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	2,444,085	1,444,558
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	71,025	(7,498)
Резерв на обесценение денежных средств		(1,978,244)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4,442,564	4,983,748
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6,957,674	4,442,564

* Сравнительные данные являются не аудированными, т.к. Общество не выпускало консолидированную финансовую отчетность за 2019 г.

Не денежные операции:

В 2020 году Общество безвозмездно получило активы в размере 229,975 тыс. тенге (2019 г.: 113,198 тыс. тенге).

И.о. первого проректора

И.о. главного бухгалтера



[Signature] К.Н. Муканов

[Signature] Р.К. Жусупова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Всего
На 01.01.2019 г. (не аудировано**)	2,293,241	6,050,280	10,920,003	19,263,524
Амортизация переоценки (прим.11)		(695,837)	695,837	
Прибыль и совокупный доход за год			79,507	79,507
Отчисления чистого дохода в бюджет (прим.11)			(40,501)	(40,501)
На 31.12.2019 г. (не аудировано**)	2,293,241	5,354,443	11,654,846	19,302,530
На 01.01.2020 г. (не аудировано**)	2,293,241	5,354,443	11,654,846	19,302,530
Реорганизация (прим.11)	16,340,234	(4,658,606)	(11,681,628)	
Амортизация переоценки (прим.11)		(695,837)	695,837	
Прибыль и совокупный доход за год			1,649,483	1,649,483
На 31.12.2020 г.	18,633,475		2,318,538	20,952,013

* Примечания на страницах 6-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

** Сравнительные данные являются не аудированными, т.к. Общество не выпускало консолидированную финансовую отчетность за 2019 г.

И.о. первого проректора



К.Н. Муканов

И.о. главного бухгалтера

Р.К. Жусупова



1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 г. № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» и приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики № 512 от 25 августа 2020 г. Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» реорганизован в Некоммерческое Акционерное Общество «Казахский национальный университет им. Аль-Фараби» (далее – Общество) путем присоединения к нему восьми дочерних государственных предприятий. Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

Присоединенные дочерние государственные предприятия:

- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский институт новых химических технологий и материалов» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский институт математики и механики» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский институт проблем биологии и биотехнологии» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский институт проблем экологии» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр физико-химических методов исследования и анализа» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский институт экспериментальной и теоретической физики» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальная нанотехнологическая лаборатория открытого типа» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы;
- Дочернее государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Научно-технологический парк» Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» Министерства образования и науки Республики Казахстан, 100% доля участия, научная деятельность, место деятельности – г. Алматы.

Общество является правопреемником всех имущественных, финансовых и иных прав и обязанностей реорганизованных дочерних государственных компаний, связанных с активами и обязательствами, переданными Обществу на основании разделительных балансов от 24 августа 2020 г.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования сто процентным государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки



Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Юридический адрес и место осуществления деятельности: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 71.

Общество имеет филиал «Студенческий спортивно-оздоровительный лагерь КазГУ имени Аль-Фараби», который осуществляет деятельность в Кыргызской Республике (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица серия В № 0334927 от 19 декабря 2001 г.) и представительство в г.Нур-Султан (Свидетельство об учетной регистрации от 13 февраля 2009 г.).

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- 2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 4) обеспечение безопасности обучающихся;
- 5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- 6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- 7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- 8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- 9) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
- 10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после среднего, дополнительного образования;
- 11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- 12) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- 13) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- 14) участие в интеграции образования и науки с производством;
- 15) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

Общество имеет Государственную лицензию на занятие образовательной деятельностью №KZ27LAA00019309, выдана 19 ноября 2020 г. Республиканским государственным учреждением «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» – неотчуждаемая, класс 1.

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г имеет ассоциированную компанию ТОО «Smart Health University City» с долей участия в уставном капитале 49%.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности и утверждена руководством Общества 30 июля 2021 г.

Влияние пандемии COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года правительства многих стран, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также меры по минимизации ее последствий будут продолжать оказывать влияние на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Начиная с марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных биржах, в том числе, волатильность цен на нефть и обменного курса тенге к доллару США и евро.

Пандемия COVID-19 существенно не повлияла на деятельность и финансовые результаты Компании в 2020 г.

Функциональная валюта и операции в иностранной валюте

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Общество использует официальные курсы валют, установленные в РК.

Обменный курс составлял:

	На 31.12.2020 г.:	На 31.12.2019 г.:
USD	420.71	381.18
Евро	516.13	426.85
GBP	571.16	499.99
RUB	5.65	6.17
KGS	5.1	5.47

Принцип непрерывности деятельности

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

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности.

Принцип начисления

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

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



Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в отдельной финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Настоящая финансовая отчетность включает финансовые результаты деятельности дочерних компаний за 2019 г. и 2020 г.

Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

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

Срок полезной службы основных средств

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически неосуществимо, требуется определение справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущих отчетных периодах, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2020 г.

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Компании либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, которые не повлияли на финансовые результаты Общества и не требуют ретроспективных корректировок:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»;



- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 годы): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде.

Общество не применило досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Общество планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Общество оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.) (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (Вступает в силу с 1 июня 2020 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже представлены основные положения учетной политики, которое Общество применяло при подготовке финансовой отчетности за 2020 г.

Основные средства

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

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, кроме зданий и сооружений. Здания и сооружения учитываются по переоцененной стоимости.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.



За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	Кол-во лет
Здания и сооружения	50 - 100
Машины и оборудование	2.5 - 6
Библиотечный фонд	6 - 7
Транспортные средства	5 - 7
Прочие основные средства	6 - 7

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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



Аренда

Общество в качестве арендатора

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Общество при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, как:

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива,



кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/(убытках). Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

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

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Общество практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 180 дней.

Прекращение признания финансового актива

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

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало договорные права на получение денежных потоков от актива или заключило квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Общество (а) передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранило контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

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

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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



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

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются в отчете о финансовом положении по методу долевого участия. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибыли и убытков периода.

Запасы

Запасы Общества представляют собой активы, предназначенные для использования при предоставлении услуг. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на расчётных и депозитных счетах со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Подходный налог

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:

- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации.

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

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным платежам

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

Общество также перечисляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от облагаемых доходов работников.

Общество также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Резервы

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



отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Государственные субсидии (Доходы будущих периодов)

Для учета государственных субсидий Общество выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Признание выручки и расходов

Общество признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Общество, по его ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные услуги.

Общество осуществляет следующие шаги при признании выручки:

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

Оказание образовательных услуг

Общество ведет отдельный учет доходов от основной и не основной деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности составляют выручку от оказания образовательных и научных услуг и учитываются в течение времени в рамках договора.

Обязательства по договору

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

Обязательства по договору включают в себя авансовые платежи, полученные от третьих сторон.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

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

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находясь под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Общества, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 18.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых



неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Компании. Существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

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

Последующие события

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



5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Библиотечный фонд	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость							
На 01.01.2019 г. (не аудировано)	94,164,704	9,042,645	1,162,038	248,026	1,828,133	989,154	107,434,700
Поступление	31,034	1,929,951	130,552	2,390	86,275	248,948	2,429,150
Переведено в нематериальные активы						(23,100)	(23,100)
Выбытие		(192,071)		(221)	(42,746)		(235,038)
На 31.12.2019 г. (не аудировано)	94,195,738	10,780,525	1,292,590	250,195	1,871,662	1,215,002	109,605,712
Поступление	8,294	1,655,438	174,768	4,290	136,702	10,777	1,990,269
Переведено из незавершенного строительства	250,254					(250,254)	
Выбытие		(2,300)					(2,300)
Реклассифицировано		1,987	148		(2,135)		
На 31.12.2020 г.	94,454,286	12,435,650	1,467,506	254,485	2,006,229	975,525	111,593,681
Амортизация и обесценение							
На 01.01.2019 г.	(75,943,500)	(7,187,130)	(385,283)	(243,832)	(1,234,945)		(84,994,690)
Амортизация за год	(411,365)	(913,875)	(266,566)	(4,177)	(170,891)		(1,766,874)
Списание накопленной амортизации		191,914		221	42,746		234,881
Обесценение	(776,353)						(776,353)
На 31.12.2019 г.	(77,131,218)	(7,909,091)	(651,849)	(247,788)	(1,363,090)		(87,303,036)
Амортизация за год	(417,734)	(1,344,831)	(307,014)	(6,111)	(180,413)		(2,256,103)
Реклассифицировано		(4,738)	(148)		4,886		
Обесценение						(975,525)	(975,525)
На 31.12.2020 г.	(77,548,952)	(9,258,660)	(959,011)	(253,899)	(1,538,617)	(975,525)	(90,534,664)
Балансовая стоимость							
На 31.12.2019 г. (не аудировано)	17,064,520	2,871,434	640,741	2,407	508,572	1,215,002	22,302,676
На 31.12.2020 г.	16,905,334	3,176,990	508,495	586	467,612		21,059,017

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Последняя оценка основных была сделана независимым оценщиком ТОО «Независимый оценочно-юридический центр» по состоянию на 15 июня 2018 г. Балансовая стоимость основных средств без учета переоценки на 31 декабря 2020 г. 16,400,411 тыс. тенге – (на 31 декабря 2019 г. – 16,948,233 тыс. тенге).

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г. (не аудировано)	
	Сумма	Доля участия	Сумма	Доля участия
ТОО «Smart Health University City»	102,892	49%	29,550	49%

ТОО «Smart Health University City» (далее – Товарищество) было зарегистрировано 18 июля 2014 г. с уставным капиталом 84 тыс. тенге. Решением общего собрания участников Товарищества от 05 декабря 2018 г. уставный капитал увеличен до 241 тыс. тенге. Доля Общества составляет 49%.

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям в ТОО «Smart Health University City», подготовленную в соответствии с МСФО, а также сверку с балансовой стоимостью инвестиций.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г. (не аудировано)
Оборотные активы	121,412	19,615
Внеоборотные активы	101,992	45,960
Краткосрочные обязательства	(13,420)	(5,268)
Чистые активы	209,984	60,307
Доля владения Группы	49.00%	49.00%
Доля в чистых активах	102,892	29,550



	31.12.2020 г.	31.12.2019 г. (не аудировано)
Инвестиция	29,550	29,274
Взнос в уставный капитал		118
Доля Общества в накопленных прибылях за отчетный период	73,342	158
Балансовая стоимость инвестиций	102,892	29,550
	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
Выручка	423,652	250,279
Себестоимость	(99,343)	(32,360)
Административные расходы	(180,125)	(239,777)
Прочие прибыли и убытки	5,494	22,180
Прибыль до налогообложения	149,678	322
Доля владения Общества	49%	49%
Доля Общества в прибыли за отчетный год	73,342	158

7. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано)
Материалы и прочие запасы	1,020,084	777,387
Готовая продукция	33,760	46,920
Резерв на обесценение запасов	(212,167)	(80,817)
Итого	841,677	743,490

Движение резерва на обесценение запасов

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
На 1 января	80,817	237,450
Начислено (восстановлено)	131,350	(156,633)
На 31 декабря	212,167	80,817

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано)
Дебиторская задолженность за обучение и общежитие	374,941	245,562
Дебиторская задолженность за прочие услуги	32,628	22,947
Гарантийные взносы за участие в тендере	307,764	3,211
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(139,806)	(23,901)
Итого	575,527	247,819

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
На 1 января	23,901	220,228
Начисление	119,035	21,145
Восстановление		(10,180)
Списание за счет резерва	(3,130)	(207,292)
На 31 декабря	139,806	23,901

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано)
Авансы выданные	296,268	245,145
Расходы будущих периодов	316,633	144,808
Прочая дебиторская задолженность	830	4,090
Задолженность работников	8,553	150,221
Резерв на обесценение авансов выданных		(12,656)
Итого	622,284	531,608



10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано)
Денежные средства в банке, тенге	8,072,915	6,161,756
Денежные средства в банке, EUR	112,106	87,320
Денежные средства в банке, GBP		9,086
Денежные средства в банке, USD	744,826	161,162
Денежные средства в банке, RUB	1,232	150
Денежные средства в банке, KGS	4,806	826
Денежные средства в кассе, тенге	33	508
Резерв на обесценение денежных средств *	(1,978,244)	(1,978,244)
Итого	6,957,674	4,442,564

* Резерв создан по ликвидированному АО «Банк Астана» в размере 100%.

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

(a) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. акционерный капитал Общества составляет 2,293,241 тыс. тенге. В результате реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казахский национальный университет имени Аль-Фараби» и присоединения восьми дочерних предприятий на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 г. № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» и приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики №512 от 25 августа 2020 г. акционерный капитал составил 18,633,475 тыс. тенге. В соответствии с законодательством РК нераспределенная прибыль и резерв переоценки, накопленные на дату реорганизации, реклассифицированы в акционерный капитал.

Свидетельством о государственной регистрации выпуска объявленных акций от 02 декабря 2020 г. зарегистрировано 18,633,475 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ84MPLA00000332. Номинальная стоимость одной акции 1,000 тенге. Все акции размещены.

Единственным акционером на 31 декабря 2020 г. является Министерство образования и науки Республики Казахстан. Конечный контроль принадлежит государству.

(b) Резерв по переоценке основных средств

На 31.12.2018 г. (не аудировано)	Амортизация резерва	На 31.12.2019 г. (не аудировано)	Амортизация резерва	Реклассификация	На 31.12.2020 г.
6,050,280	(695,837)	5,354,443	(695,837)	(4,658,606)	

В 2020 г. остаток резерва по переоценке основных средств был реклассифицирован в акционерный капитал в связи с реорганизацией Общества, как это раскрыто в разделе а) выше.

(c) Отчисления части чистого дохода в бюджет

Размер отчислений части чистого дохода республиканских государственных предприятий установлен Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 г. №134 «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода республиканских государственных предприятий» (с изменениями и дополнениями). Согласно данному Приказу Общество произвело отчисления в бюджет за 2019 г. в размере 40,501 тыс. тенге. С 2020 г. Общество не является плательщиком данных отчислений в связи с реструктуризацией в некоммерческое акционерное общество.

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов состоят из полученных средств республиканского бюджета за период с 2005 по 2012 год на капитальное строительство учебных корпусов (механико - математического, физического, географического факультетов, капитальный ремонт, приобретение основных средств.



НАО «КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АЛЬ-ФАРАБИ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
 (в тысячах тенге)

Движение доходов будущих периодов за 2020 г.

Предмет госсубсидии	На 01.01.2020 г. (не аудировано)			Признано в составе доходов	На 31.12.2020 г.		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть		всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Учебные корпуса	3,733,063	3,603,237	129,826	(129,826)	3,603,237	3,473,411	129,826
Капремонт общежитий №1,13,8,3	326,657	316,687	9,970	(9,970)	316,687	306,717	9,970
Капремонт общежития переданный по акту прием передачи МОН	383,762	371,683	12,079	(12,079)	371,683	359,604	12,079
Библиотека на 2 млн. томов	1,437,370	1,395,094	42,276	(42,276)	1,395,094	1,352,818	42,276
Общежитие на 500 мест (Дом молодых ученых)	314,180	304,420	9,760	(9,760)	304,420	294,660	9,760
Бассейн плавательный крытый на 25 метров	750,360	731,120	19,240	(19,240)	731,120	711,880	19,240
ОС приобретенные по ГПИИР 2015	58,138		58,138	(58,138)			
ОС приобретенные по ГПИИР 2016	103,528	61,910	41,618	(41,618)	61,910	20,292	41,618
Оборудования НХТМ	69,092	51,690	17,402	(17,402)	51,690	34,288	17,402
Прочие долгосрочные активы	32,252	28,525	3,727	(3,727)	28,525	24,798	3,727
Итого	7,208,402	6,864,366	344,036	(344,036)	6,864,366	6,578,468	285,898

Движение доходов будущих периодов за 2019 г.

Предмет госсубсидий	На 01.01.2019 г. (не аудировано)			Поступило в 2019 г	Признано в составе доходов	На 31.12.2019 г. (не аудировано)		
	всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть			всего	в т.ч. долгосрочная часть	в т.ч. текущая часть
Учебные корпуса	3,862,889	3,733,063	129,826		(129,826)	3,733,063	3,603,237	129,826
Капремонт общежитий №1,13,8,3	336,627	326,657	9,970		(9,970)	326,657	316,687	9,970
Капремонт общежития переданный по акту прием передачи МОН	395,841	383,762	12,079		(12,079)	383,762	371,683	12,079
Библиотека на 2 млн. томов	1,479,646	1,437,370	42,276		(42,276)	1,437,370	1,395,094	42,276
Общежитие на 500 мест (Дом молодых ученых)	323,940	314,180	9,760		(9,760)	314,180	304,420	9,760
Бассейн плавательный крытый на 25 метров	769,600	750,360	19,240		(19,240)	750,360	731,120	19,240
ОС приобретенные по ГПИИР 2015	146,451	58,138	88,313		(88,313)	58,138		58,138
ОС приобретенные по ГПИИР 2016	145,146	103,528	41,618		(41,618)	103,528	61,910	41,618
Оборудования НХТМ	86,668	69,092	17,576		(17,576)	69,092	51,690	17,402
Прочие долгосрочные активы	26,899	22,252	4,647	10,000	(4,647)	32,252	28,525	3,727
Итого	7,573,707	7,198,402	375,305	10,000	(375,305)	7,208,402	6,864,366	344,036

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (не аудировано)
Обязательства по договору	1,359,869	1,451,055
Текущая задолженность по заработной плате	74,853	9,049
Резерв по отпускам работников	358,217	387,902
Прочие	468,050	208,745
Итого	2,260,989	2,056,751



14. ВЫРУЧКА

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
Выручка от образовательной деятельности	20,770,957	19,093,329
Выручка от научной деятельности	4,422,597	2,362,235
Выручка от прочей деятельности	453,062	999,271
Скидки	(460,044)	(437,417)
Итого	25,186,572	22,017,418

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
Амортизация основных средств	2,221,841	1,712,040
Коммунальные услуги	641,062	483,549
Материальные расходы	592,761	386,562
Налоги и отчисления в бюджет	1,308,707	1,129,218
Расходы на командировки сотрудников	71,911	335,583
Расходы на образование и повышение квалификации	86,425	91,019
Расходы на текущий ремонт зданий	204,034	288,532
Расходы на содержание оборудования и других активов производственного назначения	354,128	209,503
Расходы по оплате труда	12,199,410	9,937,438
Резерв по отпускам работников	865,058	871,441
Услуги связи, почты и интернет	13,642	15,892
Расходы на обучающихся	489,089	1,122,839
Расходы по аккредитации, рейтингу, программам	70,297	32,350
Услуги по проведению экспертизы НПА	651,833	
Услуги по проведению НИР	472,875	201,845
Подписка на периодическую печать, расходы по изданию научных журналов, доступ к сайтам научных и международных изданий	343,809	205,947
Резерв (восстановление) на обесценение запасов	131,350	(156,633)
Прочие производственные расходы (дезинфекция, страхование, техника безопасности, противопожарная безопасность и прочие расходы)	1,172,084	965,429
Итого	21,890,316	17,832,554

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	63,211	84,175
Коммунальные услуги	23,508	21,651
Материальные расходы	59,907	50,687
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	75,837	74,378
Расходы на аудит, консультации	4,903	3,678
Расходы на командировки	17,405	36,355
Расходы на обслуживание активов	5,410	4,319
Расходы на обучение и повышение квалификации	800	1,733
Расходы на связь, почты и интернет	22,123	18,938
Расходы на страхование транспортных средств	1,783	1,434
Расходы по налогам	24,963	18,874
Расходы по оплате труда	709,947	666,419
Резерв по отпускам работников	51,188	49,778
Услуги банка	32,512	34,164
Представительские расходы	11,211	65,771
Подписка на периодические издания, на сайты	7,587	6,694
Нотариальные, переводческие	1,452	1,387
Прочие расходы	34,104	44,886
Итого	1,147,851	1,185,321



17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, НЕТТО

	2020 г.	2019 г. (не аудировано)
Безвозмездно полученные активы	229,975	113,198
Финансирование привлечения зарубежных специалистов	34,673	75,390
Доходы от списания обязательств, полученные пени	13,246	170,568
Корректировка по основным средствам	85,419	
Прочее	1,592	9,582
Итого прочие доходы	364,905	368,738
Финансирование привлечения зарубежных специалистов	(34,673)	(75,390)
Резервы, сформированные против сомнительных и безнадежных требований	(133)	(12,505)
Расходы на СОЛ КазНУ	(28,299)	(41,204)
КПН за нерезидента и прочие налоги	(27,587)	(13,118)
Возврат в бюджет ранее отнесенные на доходы	(23,275)	(332,505)
Расходы по проведению конференций, круглых столов, олимпиад	(47,767)	(78,242)
Расходы по проведению благоустройства территории	(47,896)	(305,748)
Членские взносы	(23,430)	(10,051)
Штрафы, пени	(7,522)	(10,968)
Прочее	(2,868)	(3,837)
Расходы при обмене валюты	(4,241)	(12,073)
Итого	(247,691)	(895,641)
Итого прочие доходы/расходы (нетто)	117,214	(526,903)

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – Министерство образования и науки Республики Казахстан (МОН РК), компании, находящиеся под общим контролем МОН РК, ассоциированную компанию, а также, ключевой управленческий персонал.

Основные операции с МОН РК и компаниями, находящимися под контролем МОН РК за 2020 г. представлены следующим образом:

	Операции с МОН РК	Операции с МОН РК (стипендия)	Компании под общим контролем МОН РК	Итого
Выручка	(17,973,098)		(456,567)	(18,429,665)
Прочие доходы	(456,351)		(153)	(456,504)
Доходы (расходы) от курсовой		(30)		(30)
Поступление денежных средств	18,012,687	8,561,371	472,919	27,046,977
Себестоимость			20,472	20,472
Приобретение основных средств			5,409	5,409
НДС	(2,634)		(42,109)	(44,743)
Выбытие денежных средств	(65,618)		(35,713)	(101,331)
Взаимозачет со студентами		(8,467,395)	100	(8,467,295)

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо на 31 декабря 2020 г:

	Операции с МОН РК	Операции с МОН РК (стипендия)	Компании под общим контролем МОН РК	Итого
Активы				
Торговая дебиторская задолженность	39,560		4,480	44,040
Авансы выданные			11	11
Обязательства				
Обязательство по договору	(86,749)		(3,700)	(90,449)
Прочие текущие обязательства	(10,930)	(114,195)		(125,125)
Доходы будущих периодов	(1,630,615)			(1,630,615)



Основные операции с МОН РК и компаниями, находящимися по контролю МОН РК за 2019 г. представлены следующим образом:

	Операции с МОН РК	Операции с МОН РК (стипендия)	Компании под общим контролем МОН РК	Итого
Выручка	(15,860,355)		(257,659)	(16,118,014)
Поступление денежных средств	15,977,430	5,899,265	309,074	22,185,769
Выбытие денежных средств	(36,733)	(5,293)	(23,263)	(65,289)
Себестоимость	33		16,032	16,065
Прочие доходы	(527,025)		(135)	(527,160)
Прочие расходы	3,075			3,075
Административные расходы	231		105	336
Расходы по реализации			108	108
НДС	(2,313)		(15,083)	(17,396)
Взаимозачет со студентами	(56,684)	(5,878,085)	6,254	(5,928,515)

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо на 31 декабря 2019 г:

	Операции с МОН РК	Операции с МОН РК (стипендия)	Компании под общим контролем МОН РК	Итого
Активы				
Торговая дебиторская задолженность			80	80
Обязательства				
Кредиторская задолженность			(101)	(101)
Обязательство по договору	(71,827)		(34,830)	(106,657)
Прочие текущие обязательства	(49,846)	(20,249)		(70,095)
Доходы будущих периодов	(2,052,075)			(2,052,075)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, относятся члены Правления (Ректорат) Общества.

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения управленческого персонала высшего звена:

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата работников, бонусы	94,033	74,860
Резерв по неиспользованным отпускам	6,732	7,313
Итого	100,765	82,173

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Категории финансовых инструментов:

	Примечания	31.12.2020 г	31.12.2019 г
Денежные средства и их эквиваленты	10	6,957,674	4,442,564
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	575,526	247,819
Итого активы		7,533,200	4,690,383
Торговая кредиторская задолженность	13	69,895	25,512
Итого обязательства		69,895	25,512
Чистая балансовая позиция		7,463,305	4,664,871

Риск, связанный с движением денежных средств

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



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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 69,895 тыс. тенге и на 31 декабря 2019 г. в сумме 25,512 тыс. тенге представляет собой финансовые обязательства со сроком погашения до одного месяца.

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые активы и обязательства Общества выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2020 г.				
	Всего	KZT	USD	EURO	Прочие валюты
Денежные средства и их эквиваленты	6,957,674	6,094,704	744,826	112,106	6,038
Торговая и прочая дебиторская задолженность	575,526	575,526			
Всего финансовые активы	7,533,200	6,670,230	744,826	112,106	6,038
Торговая кредиторская задолженность	69,895	69,895			
Всего финансовые обязательства	69,895	69,895			
Чистая балансовая позиция	7,463,305	6,600,335	744,826	112,106	6,038

	На 31.12.2019 г.				
	Всего	KZT	USD	EURO	Прочие валюты
Денежные средства и их эквиваленты	4,442,564	4,184,020	161,162	87,320	10,062
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247,819	247,819			
Всего финансовые активы	4,690,383	4,431,839	161,162	87,320	10,062
Торговая кредиторская задолженность	25,512	25,512			
Всего финансовые обязательства	25,512	25,512			
Чистая балансовая позиция	4,664,871	4,406,327	161,162	87,320	10,062

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

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
на 31.12.2020 г.			
USD	744,826	20%	148,965
USD	744,826	-5%	(37,241)
EURO	112,106	20%	22,421
EURO	112,106	-5%	(5,605)



на 31.12.2019 г.			
USD	161,162	20%	32,232
USD	161,162	-5%	(8,058)
EURO	87,320	20%	17,464
EURO	87,320	-5%	(4,366)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению руководства, Общество не подвержено риску изменений процентной ставки, так как Общество не имеет процентных активов и обязательств.

Кредитный риск

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

Ниже представлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов.

На 31 декабря 2020 г:

	Не просроченная и не обесцененная	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	Более 6 месяцев	Итого
Валовая балансовая стоимость	74,409	8,972	231,085	3,968	89,134	407,568
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.84%	10.73%	19.85%	80.95%	100.00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(623)	(963)	(45,873)	(3,212)	(89,135)	(139,806)

На 31 декабря 2019 г:

	Не просроченная и не обесцененная	Более 6 месяцев	Итого
Валовая балансовая стоимость	245,562	22,947	268,509
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.39%	100.00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(954)	(22,947)	(23,901)

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

Банки	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Рейтинги	
			На 31.12. 2020 г.	На 31.12.2019 г.
АО «АТФ Банк» (ДБ АО «Jýsan Bank»)	2,019,640	4,235,445	В- / Позитивный Fitch Ratings (25.01.2021)	В- / Стабильный Fitch Ratings (03.12.2019)
АО «First Heartland Jýsan Bank»	1,985,550	18,047	В / Негативный S&P Global Ratings (29.01.2021)	В- / Позитивный S&P Global Ratings (12.08.2019)
АО «Народный банк Казахстана»	1,534,545	1,145	BBB- / Стабильный Fitch Ratings (13.04.2021)	BB+ / Позитивный Fitch Ratings (03.12.2019)
ДБ АО «Сбербанк»	999,998		BBB- / Стабильный Fitch Ratings (23.11.2020)	BBB- / Стабильный Fitch Ratings (03.12.2019)
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	343,674		Нет рейтинга	Нет рейтинга
АО «БанкЦентрКредит»	69,789	112,202	В / Стабильный S&P Global Ratings (03.12.2020)	В / Стабильный S&P Global Ratings (12.03.2020)
Прочие банки	4,445	75,217		
Итого	6,957,641	4,442,056		



Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 3 иерархии для торговой дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Обществом исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

Структура капитала Общества представлена капиталом материнской компании, который включает акционерный капитал, нераспределенную прибыль, резерв по переоценке основных средств.

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

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	69,895	25,512
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(6,957,674)	(4,442,564)
Чистая задолженность	(6,887,779)	(4,417,052)
Капитал	20,952,013	19,302,530
Капитал и чистая задолженность	14,064,234	14,885,478
Коэффициент финансового рычага, %	-	-

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические вопросы

08 июня 2018 г. Общество заключило с АО «Банк Астаны» (далее – Банк) договор залога, согласно которому Обществу и другим организациям, Банк предоставил в залог земельный участок, рыночной стоимостью 2,459 млрд. тенге в обеспечение исполнения своих договорных обязательств. Согласно условиям Договора залога, предметом залога выступил земельный участок общей площадью 1.2330 га, расположенный по адресу: город Алматы, Бостандыкский район, микрорайон Алатау, ул. Байтерек, уч. 12, кадастровый № 20-313-054-1441, принадлежащий на праве частной собственности АО «Банк Астаны».

Данный залог был предметом нескольких судов Общества с ликвидационной комиссией Банка в связи с тем, что ликвидационная комиссия, проводя мероприятия по распродаже имущества АО «Банк Астаны» для осуществления выплат должникам банка, обратилась в суд с иском к Обществу на снятие обременения с залога, после получения отказа от Общества. Последним на дату утверждения финансовой отчетности было удовлетворение 12 апреля 2021 г. апелляционной жалобы Общества и вынесение Постановления Алматинского городского суда об отмене решения СМЭС г.Алматы от 24 декабря 2020 г. и вынесение нового решения об отказе в удовлетворении требований ликвидационной комиссии АО «Банк Астаны», по результатам которого Обществу было возвращено залоговое имущество в виде земельного участка. Работа по возврату денежных средств продолжается.

Строительство студенческого общежития на 1,250 мест

21 мая 2020 г. между РПП на ПХВ «КазНУ имени аль-Фараби» (Университет), ТОО «СК Самрук-Курылыс» (Инвестор) и ТОО «QAZDORM» (Управляющая компания) заключен Договор о создании Консорциума для реализации проекта строительства студенческого общежития на территории университета на 1250 мест.

По условиям пунктов 10.2, 12.8. и 12.9. Договора, в случае расторжения Договора по инициативе Университета или нарушения графика оплаты, Университет должен возместить Инвестору и/или Управляющей компании все понесенные убытки.



20 мая 2021 г. Общество обратилось с исковым заявлением в специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы к ТОО «СК Самрук-Курылыс» о признании Договора недействительным и отмене его государственной регистрации от 3 июня 2020 г. в органах юстиции г. Алматы. Определением суда от 10 июня 2021 г. исковое заявление оставлено без рассмотрения. 23 июня 2021 г. подана частная жалоба на вышеуказанное определение суда. Рассмотрение дела в городском суде на дату утверждения финансовой отчетности еще не назначено.

Строительство больницы с инфраструктурой

19 ноября 2020 г. между Обществом, Компанией GORKEM Const. Co. Ltd. Анкара (GORKEM Ins. San. Tic. Ltd. Sti.), Анкара (Турция), (Инвестор) и Филиал ГОРКЕМ ИНШААТ САНАИИ ВЕ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ Алматы (Управляющая компания) заключен Договор о создании Консорциума для реализации проекта строительства здание Больницы, вмещающей не менее 450 койко-мест со всей необходимой инфраструктурой. Срок действия договора составляет тридцать лет со дня регистрации акта приемки объекта в эксплуатацию. По условиям пунктов 10.2, 12.8. и 12.9. Договора, в случае расторжения Договора по инициативе Университета или нарушения графика оплаты, Университет должен возместить Инвестору и/или Управляющей компании все понесенные убытки.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация налогового и иного законодательства со стороны казахстанских налоговых органов, применимого к сделкам и деятельности Общества, может не совпадать с толкованием руководства, в результате налоговые органы могут оспорить такие сделки и на Общество могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени, Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение трех лет.

Руководство Общества считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

