



Аудиторская компания «Finex Standart»

РК, г. Нур-Султан,
010000, район Байконур,
Ул. Иманбаева 5А, БЦ «Шанырак-1», офис 307
Т: +7 (7172) 626 130, +7 707 705 27 53
E: finex@auditifs.kz; W: www.auditifs.kz



Финансовая отчетность
АО «Центр международных программ»
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
и
Аудиторское заключение независимого
аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 г.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
1. Характер деятельности	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	9
3. Обзор основных принципов учетной политики	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	24
5. Краткосрочные финансовые инвестиции	24
6. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	24
7. Запасы.....	25
8. Текущий подоходный налог.....	25
9. Прочие краткосрочные активы	25
10. Основные средства	26
11. Нематериальные активы	26
12. Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам.....	27
13. Обязательства по налогам и отчислениям	27
14. Вознаграждение работникам.....	27
15. Прочие оценочные обязательства.....	28
16. Прочие краткосрочные обязательства	28
17. Капитал	28
18. Выручка.....	28
19. Себестоимость реализованных услуг	29
20. Расходы по реализации	29
21. Административные расходы	30
22. Прочие доходы и расходы.....	30
23. Доходы по финансированию	30
24. Расходы по подоходному налогу	30
25. Активы и обязательства в рамках реализации программы «Болашак»	31
26. Операции со связанными сторонами	33
27. События после отчетной даты и условные обязательства	34
28. Управление финансовыми рисками	35
29. Управление капиталом	37



«Finex-Standart» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ОО «Finex-Standart»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» I.I.P
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005, КР, Нур-Султан қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш. Иманбаев көшесі, 5А, 307 к.
т.ел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

010005, РК, г. Нур-Султан, район Байқоңур, улицы Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
т.ел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30



Директор ОО «Finex-Standart»

Еспенбетова Р.К.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру и руководству
АО «Центр международных программ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Центр международных программ» (далее-Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Центр международных программ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены 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.

Мы не смогли получить достаточного и надлежащего аудиторского доказательства с помощью альтернативных процедур в отношении долгосрочных активов по программе «Болашак», за исключением задолженности лиц, лишенных стипендий или отказавшихся от стипендий по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в сумме 110 451 902 тыс. тенге и 119 016 144 тыс. тенге соответственно, вследствие отсутствия в Учетной политике Компании регламента подтверждения дебиторской задолженности стипендиатов по программе «Болашак». Компания, выступая в качестве агента, при признании активов по программе «Болашак», одновременно признает в финансовой отчетности и обязательства по программе «Болашак», которые подлежат взаимозачету, в том периоде, когда стипендиат завершит обучение и выполнит свои обязательства по присужденной премии. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в отчете о финансовом положении долгосрочные обязательства по программе «Болашак» составили 115 508 727 тыс. тенге и 119 010 159 тыс. тенге соответственно. То есть, в



случае исполнения договорных обязательств стипендиатами это приведет к уменьшению и соответствующих обязательств в финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

➤ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора

Жанобекова А.И. /Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000087 от 27.08.2012 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Иманбаева д.5А, офис 307

Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.

Нур-Султан, Казахстан
10 апреля 2020 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности акционерного общества «Центр международных программ» (далее - Компания) за 2019 год. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании несет ответственность за:

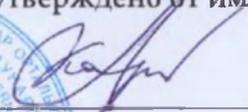
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Компании заявляет, что:

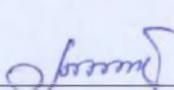
- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года подписана исполнительным органом «10» апреля 2020 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Президент
Карбозова А.Б.
М.П.



Главный бухгалтер
Маратбаева Б.А.



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 года**

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	704 083	164 176
Краткосрочные финансовые инвестиции	5	-	330 866
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	6	-	7 976
Краткосрочные активы по программе	25	36 058	22 478
Запасы	7	736	1 622
Текущий подоходный налог	8	46 377	32 527
Прочие краткосрочные активы	9	41 311	22 302
Итого краткосрочных активов		828 565	581 947
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	21 965	32 158
Нематериальные активы	11	285	2 325
Долгосрочные авансы		-	155 613
Долгосрочные активы по программе	25	115 466 073	119 016 144
Отложенные налоговые активы-	23	4 965	3 256
Прочие долгосрочные активы		589	-
Итого долгосрочных активов		115 493 877	119 209 496
ВСЕГО АКТИВЫ		116 322 442	119 791 443
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	12	915	845
Обязательства по налогам и отчислениям	13	53 797	24 195
Вознаграждения работникам	14	17 082	24 248
Прочие оценочные обязательства	15	2 787 930	2 817 191
Краткосрочные обязательства по программе	25	120	11 989
Прочие краткосрочные обязательства	16	1 290	3 192
Итого краткосрочных обязательств		2 861 134	2 881 660
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства по программе	25	115 508 727	119 010 159
Итого долгосрочные обязательства		115 508 727	119 010 159
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	120 000	120 000
Нераспределенная прибыль/(убыток)	17	(2 167 419)	(2 220 376)
Итого капитал		(2 047 419)	(2 100 376)
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		116 322 442	119 791 443

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Президент
Карбозова А.Б.

Главный бухгалтер
Маратбаева Б.А.

Примечания на стр. 9-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года**

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка	18	827 490	875 966
Себестоимость реализованных услуг	19	(596 686)	(641 183)
Валовая прибыль		230 804	234 783
Расходы по реализации	20	(61 583)	(101 732)
Административные расходы	21	(150 037)	(175 482)
Прочие доходы	22	1 187	28 674
Прочие расходы	22	(14 017)	(1 438 421)
Итого операционная прибыль/(убыток)		6 354	(1 452 178)
Доходы по финансированию	23	23 420	102 324
Прибыль/(убыток) до налогообложения		29 774	(1 349 854)
Расходы по подоходному налогу	24	(6 477)	(17 992)
Прибыль/(убыток) за год		23 297	(1 367 846)
Прочая совокупная прибыль		-	-
Общая совокупная прибыль		23 297	(1 367 846)

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Президент
Карбозова А.Б.

Главный бухгалтер
Маратбаева Б.А.

Примечания на стр. 9-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года (прямой метод)

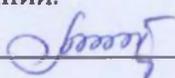
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		17 951 336	16 479 931
Реализация товаров и услуг		964 600	876 883
Авансы полученные		81 341	14 293 196
Полученные вознаграждения		22 851	88 944
Поступление денежных средств по программе «Болашак»		15 925 977	
Возвраты по программе		945 354	880 178
Поступление денег, замороженных в связи с дефолтом банка		-	77 805
Прочие поступления		11 213	262 925
Выбытие денежных средств, всего		(17 901 690)	(16 807 901)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(228 679)	(347 116)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(5)	(13 805 485)
Выплаты по программе «Болашак»		(15 917 371)	
Возвраты в бюджет по программе		(8)	(792 015)
Выплаты по договорам страхования		(491)	
Выплаты по оплате труда		(433 160)	(454 161)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(33 716)	(204 158)
Другие платежи в бюджет		(214 303)	(1 197 489)
Прочие выплаты		(1 073 957)	(7 477)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		49 646	(327 970)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		10 291 086	109 605
Реализация прочих финансовых инструментов		10 291 086	-
Полученные вознаграждения		-	109 605
Прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		9 801 276	(16 588)
Приобретение основных средств		(1 184)	(16 588)
Приобретение прочих финансовых инструментов		(9 800 092)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		489 810	93 017
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	-
Погашение займов		-	-
Прочие выбытия		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		451	(8 239)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		539 907	(243 192)
Денежные средства и их эквиваленты на начало	4	164 176	407 368
Денежные средства и их эквиваленты на конец	4	704 083	164 176

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Президент
Карбозова А.Б.



Главный бухгалтер
Маратбаева Б.А.

Примечания на стр. 9-37, составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3.

Акционерное общество «Центр международных программ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	120 000	-	-	(852 530)	-	(732 530)
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	(1 367 846)	-	(1 367 846)
Сальдо на 1 января 2019 г.	120 000	-	-	(2 220 376)	-	(2 100 376)
Исправление ошибок (корректировки)	-	-	-	29 660	-	29 660
Скорректированное сальдо на 1 января 2019 г.	120 000	-	-	(2 190 716)	-	(2 070 716)
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	23 297	-	23 297
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	120 000	-	-	(2 167 419)	-	(2 047 419)

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Президент
Карбозова А.Б.

Главный бухгалтер
Маратбаева Б.А.

Примечания на стр. 9-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
 Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 1-3.

1. Характер деятельности

Акционерное общество «Центр международных программ» (далее - Компания) зарегистрировано 18 апреля 2005 года Департаментом юстиции г. Астана, свидетельство о государственной перерегистрации № 18445-1901-АО от 18 апреля 2005 года.

Единственным акционером Компании является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республика Казахстан».

Права республиканской собственности по отношению к Компании осуществляет ГУ «Министерство образования и науки Республика Казахстан».

Компания является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан, Уставом и внутренними документами органа управления.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік Ел, д. 8.

Фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік ел, д. 55/13.

Основными видами деятельности Компании являются:

- осуществление комплекса мероприятий по международным программам подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров за рубежом, в том числе международной стипендии Президента Республики Казахстан «Болашак»;
- осуществление мероприятий по разработке, внедрению, поддержке и координации собственных и совместных образовательных программ, и проектов;
- организация и администрирование научных и профессиональных стажировок;
- участие в разработке нормативной документации для реализации международных образовательных программ;
- содействие развитию образования путем проведения различных симпозиумов, конференций, семинаров, форумов, выставок, конгрессов;
- издание информационных, аналитических и научно-методических материалов в области образования и науки, их распространение;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательными актами, отвечающих целям и задачам Общества, предусмотренным настоящим Уставом.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Компанией при наличии соответствующей лицензии.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года среднесписочная численность работников Компании составила 93 и 120 человек соответственно.

Финансовая отчетность Компании выпущена и подписана руководством 10 апреля 2020 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации МСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в *Примечании 2*.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

а) **Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.** Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

б) **Операции и события в иностранной валюте.** Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,2
Евро	426,85	439,37
Российский рубль	6,17	5,52
Китайский юань	54,56	55,88

Условия ведения деятельности. Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, принятых Правительством Республики Казахстан. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Влияние мирового кризиса, вызванного пандемией коронавируса COVID 19, может привести к нестабильности рынка капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание экономики Казахстана, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, и результаты ее деятельности.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Компания не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

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

База для определения стоимости. Данная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой

методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства, напрямую или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период либо в том периоде, к которому относится изменение и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

Классификация активов по международной программе «Болашақ»

Дебиторскую задолженность лиц, лишенных стипендий по решению суда (мирового соглашения) или отказавшихся от стипендий в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2018 года в размере 5 014 171 тыс. тенге и 5 646 266 тыс. тенге, соответственно Компания классифицирует в составе долгосрочных активов, исходя из исторического опыта, что данная дебиторская задолженность не возмещается в краткосрочном периоде.

Краткосрочные оценочные обязательства

Компания в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в связи с неопределенностью сроков исполнения признала в составе резервов обязательства, которые возникли перед бюджетом по возврату сумм с виновных лиц по хищениям, а также остатков денежных средств, оставшихся в дефолтных банках в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в размере 2 787 930 тыс. тенге и 2 817 191 тыс. тенге соответственно (Примечание 15).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа признанного в отчёте о прибылях и убытках.

Отложенные налоги

Компания в соответствии с налоговым законодательством РК только по истечении отчетного периода определяет обязанность исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога. Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» Компания в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2018 года признала отложенный налоговый актив в размере 4 965 тыс. тенге и 3 256 тыс. тенге соответственно.

Обесценение финансовых активов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни данного финансового актива, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Данная оценка проводится на групповой основе, и должна быть сделана, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. По состоянию на 31 декабря 2019 года резервы по обесценению дебиторской задолженности в финансовой отчетности признаны в размере 2 796 863 тыс. тенге (Примечание 6, 9.25).

Признание элементов финансовой отчетности. В прилагаемую финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

Последовательность представления. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

3. Обзор основных принципов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

• у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются, как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обеспечения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обеспечения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.



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

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

в) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные деньги в кассе, средства на текущих банковских счетах и депозитных счетах, размещаемых на срок до 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Компания производит с использованием прямого метода.

Запасы. Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется средневзвешенный метод. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства. Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, если существует вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере их возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	7
Офисная мебель	3-10
Прочие основные средства	3-10

Внутри каждого диапазона срок полезного использования определяется на основе опыта работы с аналогичными активами или исходя из назначенных сроков эксплуатации основных средств изготовителями (производителями). Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы. При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть, как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует вероятность того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	3

Срок полезного использования нематериального актива (определенный или неопределенный) оценивается Компанией самостоятельно с учетом следующих факторов:

- предполагаемого способа использования актива;
- характерного жизненного цикла актива;
- технических, технологических или других типов устаревания;
- стабильности отрасли, в которой используется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые в результате использования актива;
- предполагаемых действий конкурентов;
- величины затрат на обслуживание и поддержание актива;
- периода осуществления контроля над активом, юридические или договорные положения, которые могут ограничить предполагаемый срок полезной службы;
- зависимости срока полезного использования актива от сроков полезной службы других активов организации.

Если срок полезного использования нематериального актива ограничен, то Компания определяет его продолжительность или количество продукции, которое можно произвести с помощью этого актива.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных обязательств или прочих юридических прав, не должен превышать срок действия таких прав, но может быть меньше указанного срока, если Компания не собирается использовать актив в течение всего срока действия прав.

Если юридические права передаются на ограниченный срок, который может возобновляться, то в этом случае срок полезного использования нематериального актива может быть продлен на период возобновления при условии, что возобновление срока не повлечет существенных для Компании затрат.

На срок полезной службы нематериального актива влияют как экономические, так и правовые факторы:

- экономические определяют период, в течение которого Компания получит будущие экономические выгоды от использования актива;
- правовые факторы ограничивают период контроля над доступом к этим выгодам.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Прибыль и убытки от выбытия нематериальных активов включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

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

а) Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по

аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

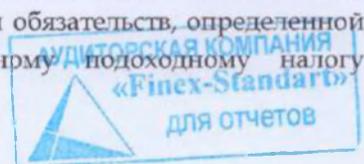
Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Подходный налог. Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному



рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии и другие выплаты.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Резервы. Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение резервов, то 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 за вычетом возмещения. Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в резерве по прошествии времени, признается как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями. Деятельность Компании связана с осуществлением комплекса мероприятий по международным программам подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров за рубежом по международной стипендии Президента РК «Болашак», а также с проведением различных конференций, семинаров, форумов, выставок. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, по таким договорам она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на оказание как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от оказания такого рода услуг, должна признаваться в течение периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с оказанием Компанией указанной услуги по мере ее оказания. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента оказания услуг.

Компания пришла к выводу, что по договорам, заключаемым с Министерством образования и науки РК на финансирование стипендиатов по международной программе «Болашак» она выступает в качестве агента, так как принятая ею обязанность к исполнению заключается в организации предоставления Министерством образования и науки РК финансирования стипендиатам. Соответственно по таким договорам Компания не признает выручку.

(а) *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Как правило, Компания получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении краткосрочных

авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(б) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(в) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги (товары), за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст услугу покупателю признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

(г) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Компания детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 18*.

Учет активов и обязательств в рамках реализации международной программы "Болашак". Компания является Администратором по осуществлению комплекса мероприятий по международным программам подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров за рубежом, в том числе международной стипендии "Болашак" (далее - «Болашак»). Полученное из республиканского бюджета финансирование в отчете о финансовом положении отражается в составе долгосрочных (краткосрочных) обязательств, которое распределяется в соответствии с Планом расходов и одновременно учитываются в составе долгосрочных (краткосрочных) активов по каждому стипендиату. По мере исполнения студентами своих обязательств после окончания обучения Компания списывает дебиторскую задолженность студента и погашает свои обязательства перед бюджетом.

Прочие доходы и расходы. К прочим доходам относятся доходы от выбытия активов, доходы от курсовой разницы, прочие доходы (штрафы, пени, доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам).

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы по вознаграждениям, прочие расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Уставный капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до ~~отчетной даты~~, а также

рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Связанные стороны. Связанными сторонами для Компании являются Единственный акционер в лице ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан», ключевой управленческий персонал и другие связанные стороны. Взаимоотношения между связанными сторонами должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли между ними операции.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Компанию, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты. События после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика может быть изменена только в случае если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении результатах деятельности или движении денежных средств Компании.

Изменения в расчетных оценках

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

Характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно этот факт подлежит раскрытию.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2019 году были введены некоторые Стандарты, другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 г. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). В результате проведенного анализа договоров аренды, Компания определила, что имеющиеся соглашения по аренде, в которых оно выступает в качестве арендатора, имеют срок аренды не более 12 месяцев. Соответственно переход на МСФО (IFRS) 16 не оказал влияния на учет договоров аренды Компании и на представление финансовой отчетности за 2019 год.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

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

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль.

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Налоговые декларации Компании включают вычеты, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики, Компания пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность.

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

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

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

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Дата вступления в силу 1 января 2019 года. На отчетную дату Компания не имеет долгосрочных вложений в ассоциированные организации или совместные предприятия. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на отчетную дату. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не оказывают влияния на Компанию на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут несущественное влияние на финансовую отчетность Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2019г.		На 31.12.2018г.	
	в ин. валюте	в тыс. тенге	в ин. валюте	в тыс. тенге
Денежные средства на текущих банковских счетах в (KZT)	-	695 196	-	137 757
Денежные средства на счетах в иностранной валюте (USD)	5 682.80	2 170	68 077.06	25 899
Денежные средства на специальных счетах, предназначенных для финансирования программы (Примечание 25).	-	6 717	-	458
Прочие денежные средства	-	-	-	62
Итого		704 083		164 176

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 28.

5. Краткосрочные финансовые инвестиции

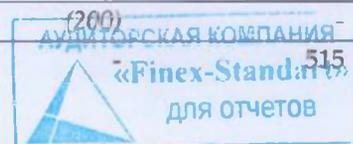
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 5.1)	-	330 866
Итого	-	330 866

5.1 Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Компании в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов:

	Сальдо на 01.01.2019 г	Пополнение депозита	Начислено вознаграждение	Удержан КПН	Выплачено	Сальдо на 31.12.2019г
АО «БанкЦентрКредит»	103 866	-	5 314	(797)	(108 383)	-
АО «ForteBank»	127 000	7 460 092	8 289	(1 243)	(7 594 138)	-
АО «ДБ Сбербанк»	100 000	50 000	6 222	(933)	(155 289)	-
АО «Народный банк»	-	2 290 000	3 595	(539)	(2 293 056)	-
Итого	330 866	9 800 092	23 420	(3 512)	(10 150 866)	-

6. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Торговая дебиторская задолженность	200	515
Минус резерв по дебиторской задолженности покупателей	(200)	-
Торговая дебиторская задолженность, нетто	-	515



Вознаграждения к получению	-	7 461
Итого	-	7 976

6.1 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей представлена в казахстанских тенге. Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Не просроченная	-	300
До 30 дней	-	-
60 - 90 дней	-	-
90-180 дней	-	100
180-365 дней	-	100
Свыше 365 дней	200	15
Итого	200	515

6.2 Движение резерва под убытки от обесценения дебиторской задолженности покупателей представлено ниже:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	-	-
Начисление резерва по обесценению дебиторской задолженности	200	-
Списание дебиторской задолженности за счет созданного резерва	-	-
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	200	-

7. Запасы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Прочие материалы	736	1 622
Итого	736	1 622

8. Текущий подоходный налог

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Текущий подоходный налог	46 377	32 527
Итого:	46 377	32 527

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Прочая дебиторская задолженность по претензиям	433 006	-
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(420 689)	-
Дебиторская задолженность по претензиям, нетто	12 317	-
Госпошлины уплаченные	17 683	8 457
НДС	10 829	11 086
Расходы будущих периодов	402	276
Краткосрочная задолженность работников	37	-
Авансы работникам	21	229
Прочие налоги и платежи	17	1 044
Авансы, выданные под выполнения работ	5	73
Прочие краткосрочные активы	-	1 137
Итого	41 311	22 302

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв по прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

- начисленным резервом под убытки от обесценения в размере 100% в отношении задолженности АО «Банк Астаны» в размере 420 514 тыс. тенге, в связи возбуждением ликвидационного производства в отношении банка;
- начисленным резервом по дебиторской задолженности по претензиям к физическим лицам в размере 175 тыс. тенге.

10. Основные средства

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 г.	35 759	10 919	19 215	65 893
Поступление активов	496	12 893	952	14 341
Капитализировано	403	1 101	-	1 504
Выбытие активов	(7 526)	(4 709)	(4 437)	(16 672)
На 31 декабря 2018 г.	29 132	20 204	15 730	65 066
Корректировки (Примечание 17)	-	-	(56)	(56)
Поступление активов	1 097	-	67	1 164
На 31 декабря 2019 г.	30 229	20 204	15 741	66 174
Накопленный износ				
На 1 января 2018 г.	20 619	7 888	9 652	38 159
Начисленный износ	6 642	2 778	2 047	11 467
Выбытие активов	(7 526)	(4 709)	(4 483)	(16 718)
На 31 декабря 2018 г.	19 735	5 957	7 216	32 908
Корректировки (Примечание 17)	-	-	(30)	(30)
Начисленный износ	5 423	2 950	2 958	11 331
На 31 декабря 2019 г.	25 158	8 907	10 144	44 209
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2018 г.	9 397	14 247	8 514	32 158
На 31 декабря 2019 г.	5 071	11 297	5 597	21 965

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам. Все активы принадлежат Компании на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав. На отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2019 год	2018 год
Себестоимость оказанных услуг	6 220	5 550
Административные расходы	5 111	5 940
Итого	11 331	11 490

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	ИТОГО
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 1 января 2018 г.	44 905	44 905
Поступление	743	743
Выбытие	(17 172)	(17 172)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	28 476	28 476
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	28 476	28 476
Накопленный износ		
Сальдо на 1 января 2018 г.	42 605	42 605
Начисления за год	1 051	1 051
Выбытие	(17 172)	(17 172)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	26 484	26 484
Корректировки (Примечание 17)	333	333

Начисления за год	1 374	1 374
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	28 191	28 191
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2018 г.	2 325	2 325
На 31 декабря 2019 г.	285	285

Расходы по износу НМА отражены в составе следующих статей:

	2019 год	2018 год
Себестоимость оказанных услуг	1 694	898
Административные расходы	13	153
Итого	1 707	1 051

12. Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	915	845
Итого	915	845

12.1 Анализ кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Менее 30 дней	915	845
Итого:	915	845

13. Обязательства по налогам и отчислениям

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Налог на добавленную стоимость	41 418	2 969
Обязательства по пенсионным отчислениям	6 177	7 425
Индивидуальный подоходный налог	5 112	6 678
Обязательства по социальному страхованию	1 040	1 012
Социальный налог	47	5 506
Прочие налоги	3	1
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское образование	-	604
Итого	53 797	24 195

14. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	357	166
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	16 725	24 082
Итого	17 082	24 248

14.1 Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на начало периода	24 082	15 390
Начислен резерв	23 343	36 328
Использован резерв	(30 700)	(26 636)
Сальдо на конец периода	16 725	24 082

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и материальная помощь к отпуску, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии и другие выплаты предусмотренные внутренними нормативными актами.

15. Прочие оценочные обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Оценочные обязательства по программе «Болашак» (Примечание 25)	2 375 974	2 405 235
Прочие оценочные обязательства	411 956	411 956
Итого	2 787 930	2 817 191

16. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Гарантийные взносы поставщиков по договорам государственных закупок	1 040	2 224
Задолженность перед работниками	150	668
Обязательства по договорам	100	300
Итого	1 290	3 192

17. Капитал

За годы, закончившиеся 31 декабря, капитал представлен следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Акционерный (уставной) капитал, в том числе:	120 000	120 000
- простые акции	120 000	120 000
Нераспределенная прибыль/ (убыток) на начало периода	(2 220 376)	(852 530)
Корректировки*	29 660	-
Нераспределенная прибыль/ (убыток) на начало периода с учетом корректировок	(2 190 716)	-
Прибыль (убыток) отчетного года	24 055	(362 104)
Убытки по программе отчетного года	(758)	(1 005 742)
Нераспределенная прибыль/(убыток) на конец периода	(2 167 419)	(2 220 376)

* Корректировки нераспределённой прибыли (убытка) за прошлые периоды представлены следующим образом:

- Сторно излишне признанного в предыдущие периоды резерва по программе «Болашак» на сумму 30 019 тыс. тенге;
- Доначисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам в размере 359 тыс. тенге.

18. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2019 год	2018 год
Доход от выполнения услуг, оплачиваемых из бюджета	770 363	776 782
Доходы от оказания услуг в рамках проекта ПРООН	39 047	-
Прочие доходы	18 080	99 184
Итого	827 490	875 966



Сроки признания выручки

	2019 год	2018 год
Выручка признается на протяжении времени	770 363	875 966
Выручка признается в определенный момент	57 127	99 184
Итого выручка по договорам с покупателями	827 490	875 966

Остатки по договорам

	2019 год	2018 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей (Примечание 6)	200	515
Обязательства по договорам (Примечание 16)	100	300

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, так как срок ее погашения, как правило, составляет 30 календарных дней после утверждения соответствующих документов. В 2019 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был создан в сумме 200 тыс. тенге.

Обязательства в сумме 100 тыс. тенге представляют собой краткосрочные обязательства по договорам, по которым Компания выполнит свои обязательства и передаст услуги покупателю по договорам после 31 декабря 2019 года.

Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

19. Себестоимость реализованных услуг

	2019 год	2018 год
Оплата труда работников	407 730	421 408
Расходы на аренду	71 063	79 038
Налоги и отчисления	39 184	36 784
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	19 281	-
Расходы, связанные с проведением конкурсного отбора претендентов программы "Болашак"	13 395	10 094
Расходы на командировки	11 420	28 925
Амортизация ОС и НМА	7 914	6 116
Материалы	4 558	5 325
Услуги связи	5 942	6 293
Расходы на ремонт активов	3 565	3 694
Расходы на курьерскую связь	2 754	3 472
Прочие расходы	9 880	40 034
Итого	596 686	641 183

20. Расходы по реализации

	2019 год	2018 год
Расходы по проведению форумов выставок	17 959	87 108
Расходы на рекламу в виде изготовления имиджевой продукции	2 940	5 572
Информационная поддержка	7 066	9 052
Расходы по оказанию услуг в рамках проекта ПРООН	33 618	-
Итого	61 583	101 732

21. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Оплата труда работников	100 135	104 510
Аренда помещения	17 596	19 966
Налоги и отчисления	10 761	9 508
Амортизация ОС и НМА	5 124	6 074
Услуги банка	4 094	12 423
Расходы по созданию оценочного резерва по отпускам	4 062	6 740
Транспортные расходы	1 581	2 625
Материалы	1 349	1 518
Командировочные расходы	1 102	7 902
Расходы на связь	728	917
Повышение квалификации работников	620	745
Страхование	535	480
Питание во время проведения официальных приемов	180	382
Прочие расходы	2 170	1 741
Итого	150 037	175 482

22. Прочие доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Доходы по курсовой разнице, нетто	268	-
Неустойки	289	-
Восстановление признанного ранее резерва по дебиторской задолженности	80	-
Прочие доходы	550	28 674
Итого доходов	1 187	28 674
Прочие налоги	9 543	-
Курсовая разница	-	9 772
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	3 269	415 245
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований по программе	838	1 008 958
Прочие расходы	367	4 446
Итого расходов	14 017	1 438 421

23. Доходы по финансированию

	2019 год	2018 год
Доходы по вознаграждениям (Примечание 5.1)	23 420	102 324
Итого	23 420	102 324

24. Расходы по подоходному налогу

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	8 186	17 992
Экономия по отложенному налогу	(1 709)	-
Итого	6 477	17 992

Расчет отложенных налогов на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенный налог
Основные средства и нематериальные активы	22 250	30 352	(8 102)	(1 620)
Резерв по отпускам	(16 725)	-	(16 725)	(3 345)
Итого	5 525	30 352	(24 827)	(4 965)

Движение по счету отложенного налога в 2019 году приведено в следующей таблице:

Статьи	На начало периода	Изменение	На конец периода
Основные средства и нематериальные активы	(178)	(1 442)	(1 620)
Резерв по отпускам	(3 078)	(267)	(3 345)
Итого	(3 256)	(1 709)	(4 965)

25. Активы и обязательства в рамках реализации программы “Болашак”

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 04 апреля 2005 года № 301 «О некоторых вопросах создания акционерного общества «Центр международных программ» основным предметом деятельности Компании является осуществление комплекса мероприятий по международным программам подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров за рубежом, в том числе международной стипендии Президента Республики Казахстан «Болашак». Финансирование расходов, связанных с обучением стипендиатов по программе «Болашак» осуществляется за счет средств бюджета по специфике экономической классификации расходов 164 «Оплата обучения стипендиатов за рубежом». Финансирование расходов осуществляется Министерством образования и науки Республики Казахстан на основании счета к оплате с приложением заявки Компании, которое определено Правительством РК администратором программы. Компания, с момента поступления денежных средств на его банковский счет, в течение пятнадцати рабочих дней осуществляет перечисление денежных средств в зарубежные высшие учебные заведения, стипендиатам для организации обучения и прохождения научных стажировок, с которыми Компанией заключены договоры на оказание услуг, предусмотренных постановлением Правительства РК от 11 июня 2008 года №573 «Об утверждении Правил отбора претендентов для присуждения международной стипендии Президента РК «Болашак». Уполномоченный орган (Министерство образования и науки РК) ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным, составляет с Компанией акт сверки по использованным последним использованным денежным средствам на оплату за организацию обучения и научных стажировок в рамках международной программы «Болашак»

На отчетную дату активы и обязательства по программе “Болашак”, признанные в отчете о финансовом положении Компании представлены следующим образом:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Денежные средства на специальных счетах (Примечание 4)	6 717	458
Краткосрочные активы по программе по программе за минусом резерва по краткосрочным активам по программе	2 412 032 (2 375 974)	22 787 -
а) Краткосрочные активы по программе по программе , нетто	36 058	22 787
б) Долгосрочные активы по программе	115 466 073	119 016 144
Всего активы по программе	115 508 848	119 039 389
с) Краткосрочные оценочные обязательства по программе	2 375 974	2 817 191
д) Краткосрочные обязательства по программе	120	11 989
е) Долгосрочные обязательства по программе	115 508 727	119 010 159
Всего обязательства по программе	117 884 821	121 839 339

Всего чистые активы по программе:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Убытки прошлых лет, возникшие в ходе реализации программы (Примечание 25 с)	(1 366 335)	(1 399 493)
Суммы, поступившие на расчетные счета Общества от стипендиатов в виде возмещения госпошлин и других затрат	-	17 240
Убытки текущего года в связи с обесценением денег на банковском счете (дефолт Банк Астаны)	(1 009 639)	(1 005 742)
Всего чистые активы по программе	(2 375 974)	(2 799 951)

а) Краткосрочные активы по международной программе «Болашак»

Краткосрочные активы по программе на отчетную дату включают следующие статьи:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Задолженность действующих стипендиатов по авансированию расходов на обучение	36 058	22 787
Всего	36 058	22 787

б) Долгосрочные активы по международной программе «Болашак»

Долгосрочные активы по программе на отчетную дату включают следующие статьи:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Задолженность лиц, лишенных стипендий или отказавшихся от стипендий	5 014 171	5 646 266
Накопленные суммы финансирования обучения действующих стипендиатов	32 953 533	26 614 011
Накопленные суммы финансирования обучения выпускников до окончания периода отработки	77 361 076	86 524 053
Авансовые платежи за обучение, подлежащие включению в задолженность стипендиатов	113 569	184 658
Прочие долгосрочные активы	23 724	47 156
Всего	115 466 073	119 016 144

с) Краткосрочные оценочные обязательства по международной программе «Болашак»

Краткосрочные оценочные обязательства по программе на отчетную дату признаны в соответствии МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и составили:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Краткосрочное оценочное обязательство по возврату денежных средств в государственный бюджет	2 375 974	2 817 191
Всего	2 375 974	2 817 191

Краткосрочные оценочные обязательства включают суммы обязательств, которые, по оценкам руководства возникли в результате событий и операций в прошлом и подлежат возврату в бюджет денежными средствами. Данные обязательства включают:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Обязательства по возврату сумм, невзысканных с лиц, лишенных стипендий, в связи истечением срока давности	-	30 300
Обязательства по возврату в бюджет сумм, с виновных лиц (хищения)	469 209	472 067
Обязательства по возврату в бюджет сумм денежных средств, оставшихся на счетах в филиале «Валю Транзит Банк», взыскание которых под сомнением	800 000	800 000
Обязательства по возврату в бюджет сумм авансов, перечисленных поставщикам и подлежащих взысканию (ТОО Агентство Эй Си Эс)	10 334	10 334
Обязательства по возврату бюджет сумм авансов, перечисленных поставщикам и подлежащих к взысканию (ТОО Даймонд Тур)	86 792	86 792
Всего признаны убытки по безнадежным требованиям	1 366 335	1 399 493
Убытки текущего года из-за обесценения денег на банковском счете, возникшие из-за дефолта АО «Банк Астаны»	1 009 639	1 005 742
Всего подлежит возврату в бюджет денежными средствами	2 375 974	2 817 191

д) Краткосрочные обязательства по международной программе «Болашак»

Краткосрочные обязательства по программе на отчетную дату включают остатки неосвоенных сумм финансирования, подлежащих возврату в бюджет денежными средствами, а также прочую кредиторскую задолженность, подлежащую оплате за счет денежных средств на расчетных счетах:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Задолженность перед поставщиками работ и услуг	120	-
Задолженность перед МОН РК по возврату не освоенной суммы финансирования программы	-	8
Обязательства перед МОН	-	11 981
Всего	120	11 989
Денежные средства на банковских счетах для исполнения обязательств (Примечание 4)	6 717	458

е) Долгосрочные обязательства по программе «Болашак»

Долгосрочные обязательства по программе включают обязательства Компании перед бюджетом по полученным и освоенным денежным средствам, до окончания срока исполнения обязательств стипендиатами (завершения обучения по программе и окончания срока отработки). Долгосрочные обязательства по программе «Болашак» составили:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Обязательства по программе обучения на 01 января	119 010 159	119 214 604
Поступило финансирование от МОН РК	15 925 977	14 287 640
Поступление/ списание задолженности лишенников	(25 335)	5 182
Списана задолженность стипендиатов	(120 930)	(33 036)
Списана задолженность выпускников	(18 877 443)	(12 668 796)
Возвращено в бюджет денежными средствами	-	(792 015)
Неосвоенная сумма к возврату по программе	-	(8)
Обесценение в связи с дефолтом банка	(758)	(1 008 957)
Прочие корректировки	(402 943)	5 545
Всего обязательств по программе на 31 декабря	115 508 727	119 010 159

Уполномоченный орган (Министерство образования и науки РК) ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным, составляет с Компанией акт сверки по использованным денежным средствам на оплату за организацию обучения и научных стажировок в рамках международной программы «Болашак».

Финансирование программы «Болашак» согласно подписанным актам сверки за отчетный период:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Неосвоенная сумма на 01 января	8	256 107
Возвращена неосвоенная сумма	(8)	(256 107)
Получено для финансирования расходов на обучение	15 925 977	14 287 640
Направлено на финансирование расходов на обучение согласно отчетов в МОН РК	(15 925 977)	(14 287 632)
Неосвоенная сумма на 31 декабря, подлежащая к возврату в бюджет	-	8

26. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании и ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан». Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.



Ниже представлены операции со связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2019 года:

	Полученное финансирование от связанных сторон, без НДС	Оказание услуг связанным сторонам, без НДС	Задолженность связанным сторонам	Задолженность связанным сторонам
2019 год				
ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан»	15 925 977	770 363	-	-
Итого	15 925 977	770 363	-	-
2018 год				
ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан».	14 287 640	776 782	-	-
Итого	14 287 640	776 782	-	-

Вознаграждение руководству

Административно-управленческий аппарат Компании включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 3 человека по состоянию на 31 декабря 2019 года и 7 человек по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (Примечания 21) и составили:

Наименование	2019 год	2018 год
Заработная плата и премии ключевым руководящим сотрудникам	54 195	64 308

27. События после отчетной даты и условные обязательства

Пандемия коронавируса

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила новый коронавирус пандемией. По состоянию на 10 апреля 2020 года коронавирус обнаружен в 184 странах, число зараженных составило свыше 1 600 000 человек.

В результате влияния вышеуказанных факторов, в период после отчетной даты, Компания обязуется за свой счет вернуть стипендатов пребывающих за границей на обучении по программе «Болашак», в результате чего возникают незапланированные расходы, по которым возможно потребуется дополнительное финансирование.

Снижение стоимости нефти и изменение обменного курса валют

6 марта 2020 года на заседании стран - участниц Соглашения «ОПЕК+», стороны не смогли договориться о координации своих действий: Саудовская Аравия, поддержанная другими участниками ОПЕК, предлагала дополнительно сократить добычу на 1.5 млн. барр. /сутки, что отказалась поддержать Россия. В результате Саудовская Аравия нарастила объемы добычи нефти.

В результате влияния вышеуказанных факторов, стоимость нефти марки Brent опустилась ниже 25 долларов США за баррель, вследствие чего тенге по отношению к доллару обесценился почти на 15%, обменный курс Национального банка составил 435,85 тенге за один доллар США, тенге по отношению к Евро также обесценился на 15%, обменный курс Национального банка составил 483,44 тенге за один Евро. Негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана. Данный факт также может оказать влияние на будущие суммы финансирования студентов, обучающихся в зарубежных высших учебных заведениях, выраженные в иностранной валюте.

Судебные иски

В ходе обычной деятельности Компания является стороной судебных разбирательств и исков. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, по результатам данных судебных разбирательств и исков, не окажет значительного влияния ни на данную финансовую отчетность, ни на текущее финансовое положение Компании, а также на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании в обозримом будущем.

Компания оценивает вероятность судебных обязательств, возникающих из судебных разбирательств и исков, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. По состоянию на отчетную дату Компания не создавала резерва в данной финансовой отчетности по какому-либо из перечисленных выше условных обязательств.

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Компанией политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени, которые существенно окажут влияние на данную финансовую отчетность.

Обязательства перед работниками

У Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, однако нельзя игнорировать возможность существования непредвиденных обязательств.

С точки зрения Руководства, толкование Компанией действующего экологического законодательства Республики Казахстан верно и возможные будущие обстоятельства не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

28. Управление финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Компании связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства и их эквиваленты	704 083	164 176
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	330 866
Торговая и прочая дебиторская задолженность		7 976
Итого	704 083	503 018

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Компании, по данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»:

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P
	2019 год	
АО «Forte bank»	397 146	B+ / «Стабильный»
АО «Народный Банк»	157 243	BB+ / «Позитивный»
АО ДБ «Сбербанк»	149 694	BBB-/стабильный
Итого	704 083	

* Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены повлияют на доходы Компании. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

Руководство Компании управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства	2019 год			
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	915	-	-	915
Итого	915	-	-	915
Финансовые обязательства	2018 год			
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	845	-	-	845
Итого	845	-	-	845

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы	2019 год			
Денежные средства и их эквиваленты	704 083	-	-	704 083
Итого	704 083	-	-	704 083
Финансовые активы	2018 год			
Денежные средства	164 176	-	-	164 176
Краткосрочные финансовые инвестиции	330 866	-	-	330 866
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	7 976	-	-	7 976
Итого	503 018	-	-	503 018

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2019 год	703 168	-	-	703 168
Нетто-позиция за 2018 год	502 173	-	-	502 173



По состоянию на 31 декабря 2019 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 703 168 тыс. тенге.

Валютный риск

Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса. Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, требования. Компания не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в национальной и иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	701 913	2 170	704 083
Итого	701 913	2 170	704 083
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	915	-	915
Итого	-	-	-
Нетто позиция	700 998	2 170	703 168

Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает финансовые обязательства, выраженные в валюте, отличной от тенге.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, в связи с ослаблением тенге в период после отчетной даты. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное - на уменьшение прибыли. При укреплении тенге на 20% по отношению к доллару США, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	2019 год
	Долл. США
Финансовые активы	434
Финансовые обязательства	-

Справедливая стоимость

Финансовые активы и обязательства, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Компании, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

29. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения сумм обязательств и собственных средств. Структура капитала представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Компания выполняет установленные Законом РК «Об акционерных обществах» требования к минимальному размеру капитала. Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 гг., не изменялись.