

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 31 декабря 2021 года**

г. Алматы 2025

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, отражающей финансовое положение Товарищества с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

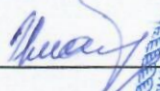
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 17 февраля 2025 года от имени руководства Компании.


М.Б. Имандосова
Ректор


Ким С.А.
Главный бухгалтер



г. Алматы, Республика Казахстан

17 февраля 2025 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участнику Товарищества с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация» (далее «Компания»), которые включают отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к формам финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию (далее «формы финансовой отчетности»).

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем «Основание для выражения мнения с оговорками», прилагаемые формы финансовой отчетности отражают достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания не раскрывает в примечаниях к финансовой отчетности справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, что является отступлением от требований МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», согласно которому организация должна раскрывать справедливую стоимость своей инвестиционной недвижимости либо обосновывать невозможность ее надежного определения.

Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, что могло бы существенно повлиять на оценку финансового положения и результатов деятельности Компании.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми 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 консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку форм финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм 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 форм финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этих форм 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 форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в формах финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности Компании, чтобы выразить мнение о формах финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторский отчет.

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.

В.В. Саламатина, Аудитор, FCCA

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001357 от 18.01.2022 года

И.М. Латипова
Аудитор/Директор
Квалифицированный аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000115 от 21 декабря 1994 года

17 февраля 2025 года, г.Алматы

ТОО «Scope Audit Kazakhstan», г.Алматы, ул.Кербулакская 14
Государственная лицензия №22022888 от 23.11.2023 г.
на занятие аудиторской деятельностью



Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Отчет о финансовых результатах деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2021	2020
Выручка			
Оказание образовательных услуг в рамках финансирования МОН		2 438,092	1,346,256
Оказание платных образовательных услуг		1,443,445	1,733,474
Оказание дополнительных услуг, связанных с обучением		138,839	86,311
Выручка от аренды помещений		40,958	18,855
Выручка от оказания услуг по хоз. договорам		1,980	44,291
Выручка от коммунальных услуг		6,367	-
Прочая выручка		2,581	2,545
Итого выручка		4,072,262	3,231,732
Операционные расходы			
Оплата труда		(1,338,246)	(1,299,420)
Услуги сторонних организаций	5	(179,227)	(146,555)
Социальные налоги		(129,121)	(123,989)
Стоимость использованных материалов		(76,632)	(34,462)
Резерв на отпуск		(67,400)	(63,754)
Амортизация основных средств	8	(45,654)	(41,547)
Аренда		(15,316)	(3,262)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(12,087)	(19,074)
Прочие налоги и сборы		(3,352)	(752)
Командировочные расходы		(2,099)	(808)
Амортизация инвестиционной недвижимости	9	(782)	-
Амортизация нематериальных активов		(213)	(213)
Списание дебиторской задолженности		(162)	(13,871)
Прочие расходы		(12,607)	(4,618)
Итого расходы		(1,882,898)	(1,752,325)
Расходы от выбытия основных средств, нетто		(10,580)	(2,833)
Прочие доходы/(расходы), нетто		1,502	31,370
Результат операционной деятельности		2,180,286	1,507,944
Финансовые доходы	6	60,514	18,433
Финансовые расходы	6	(148,263)	(14,834)
Нетто-величина финансовых расходов		(87,749)	3,599
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	21	158,692	6,853
Прибыль до налогообложения		2,251,229	1,518,396
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		-	-
Прибыль за отчетный год		2,251,229	1,518,396
Общий совокупный доход за год		2,251,229	1,518,396


 Ректор
 М. Б. Имандосова



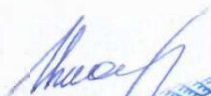

 Главный бухгалтер
 С. А. Ким

Примечания на страницах 11-33 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	974 650	156 067
Инвестиционная недвижимость	9	122 205	-
Нематериальные активы		5 946	6 159
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	607 528	448 836
Авансы выданные		648 330	-
Прочие финансовые активы	11	800 481	27 580
Итого внеоборотные активы		3,159,140	638,642
Оборотные активы			
Запасы	12	25 214	69 009
Авансы выданные		36 807	3 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	33 519	200 881
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		31	48
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 420 552	1 218 550
Итого оборотные активы		1,516,123	1,486,457
Итого активы		4,675,263	2,125,099
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	2 857 850	2 158 025
Нераспределенная прибыль		1 040 167	(727 502)
Итого собственный капитал		3,898,017	1,430,523
Долгосрочные обязательства			
Прочие финансовые обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	15	16 539	7 965
Авансы полученные	17	630 530	566 054
Обязательства по прочим налогам и платежам	18	37 340	25 568
Прочие обязательства	16	92 837	94 989
Итого краткосрочные обязательства		777,246	694,576
Итого обязательства		777,246	694,576
Итого капитал и обязательства		4,675,263	2,125,099



Ректор

М. Б. Имандосова





Главный бухгалтер

С. А. Ким

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»
 Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2020	2,158,025	(2,245,898)	(87,873)
Общий совокупный доход			
Прибыль за отчетный год	-	1,518,396	1,518,396
Прочий совокупный доход			
Прочие операции с ассоциированными компаниями под общим контролем	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	2,158,025	(727,502)	1,430,523
Общий совокупный доход			
Прибыль за отчетный год	-	2,251,229	2,251,229
Прочий совокупный доход за			
Взносы в уставный капитал	699,825	-	699,825
Прочие операции с ассоциированными компаниями под общим контролем	-	(483,560)	(483,560)
Остаток на 31 декабря 2021	2,857,850	1,040,167	3,898,017

Ректор

М. Б. Имандосова



Главный бухгалтер

С. А. Ким

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	2021	2020
Операционная деятельность			
Реализация услуг		4,750,226	3,183,716
Авансы полученные		630,530	566,054
Денежные платежи поставщикам		(208,580)	(710,706)
Авансы выданные		(35,990)	(3,728)
Денежные платежи работникам		(1,053,385)	(999,450)
Уплата социальных и прочих налогов, кроме налога на прибыль		(372,537)	(360,529)
Проценты уплаченные		-	(23,534)
Прочие выплаты		(1,219,056)	(792,205)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		2,491,208	859,618
Инвестиционная деятельность			
Поступления от погашения прочих финансовых активов		10,950	52,660
Поступления от продажи основных средств		13,357	31,400
Выплаты по приобретению основных средств, нематериальный активов и прочего имущества		(311,337)	-
Авансы, выданные под внеоборотные активы		(648,330)	-
Полученные проценты по депозитам		9,438	15,640
Прочие финансовые активы, выданные другим сторонам		(1,383,625)	-
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2,309,547)	99,700
Финансовая деятельность			
Погашение прочих финансовых обязательств		-	(799,020)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		-	(799,020)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		181,661	160,299
Доходы, связанные с продажей/(покупкой) и переоценкой валюты		20,341	(4,483)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	10	1,218,550	1,062,735
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	10	1,420,552	1,218,550


 Ректор
 М. Б. Имандосова




 Главный бухгалтер
 С. А. Ким

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах тенге)

1. Организационная структура и деятельность

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена Товариществом с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация» (далее Компания) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 17 февраля 2025 года.

Компания зарегистрирована 18 января 2007 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации: 21 октября 2024 г. БИН Компании 0905540001011.

По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным акционером Компании являлось Товарищество с ограниченной ответственностью "SIRIUS CAPITAL KAZAKHSTAN (СИРИУС КАПИТАЛ КАЗАХСТАН)", БИН 180440019095, которое изменило наименование 11 ноября 2021 года на Товарищество с ограниченной ответственностью «Verum Investments Kazakhstan»

По состоянию на 31 декабря 2021 года акционерами Компании являлись: Товарищество с ограниченной ответственностью «Verum Investments Kazakhstan» БИН 180440019095 и Товарищество с ограниченной ответственностью «Колледж архитектуры и строительства – Лицей при КазГАСА», БИН 010640001407.

На дату выпуска настоящей финансовой отчетности единственным участником Компании является Частная компания «International Educational Corporation Ltd», зарегистрированная Международным финансовым центром «Астана». Бенефициарным собственником Компании является Кусаинов Айгазы Амирланович, гражданин Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании и место ведения хозяйственной деятельности: 050043, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Рыскулбекова, дом 28.

Основной деятельностью Компании является осуществление образовательной и производственно-хозяйственной деятельности в сфере среднего, высшего и послевузовского многоуровневого образования и науки.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и прочие минеральные ресурсы. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 22). Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Кроме того, деятельность Компании в Республике Казахстан подвержена влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Филиала.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, волатильность обменного курса могут оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

3. Существенные положения учетной политики

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, которые отражены по справедливой или амортизируемой стоимости, в зависимости от классификации. Основные положения учетной политики представлены ниже. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам, если не указано иначе. Новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, раскрыты в Примечании 4.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. Если не указано иначе, показатели финансовой отчетности представлены в казахстанских тенге, а все суммы округлены до целых тысяч.

(в) Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании текущих планов и ожидаемого бюджетного финансирования.

(г) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения операций. Валютные монетарные активы и обязательства переводятся по курсам, существующим на дату отчетности. Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных активов и обязательств, немедленно признаются в прибыли или убытке. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих приложениях:

Примечание 8 - обесценение основных средств;

Примечание 20 - оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

Примечание 8 – проверка на обесценение: основные допущения, лежащие в основе, возмещаемой стоимости;

Примечание 20 - признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

(е) Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах тенге)

Уровень 2: исходные данные, помимо котированных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

Примечание 9 – Инвестиционная недвижимость.

(ж) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы в одну из категорий, указанных ниже, в зависимости от цели приобретения актива. Учетная политика Компании для каждой из категорий следующая:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы возникают главным образом путем передачи товаров и услуг клиентам (например, торговая дебиторская задолженность), но также включают другие виды финансовых активов, если целью является их удержание для получения договорных денежных потоков и договорные денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты. Они первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению или выпуску инструмента, а впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на под ожидаемые кредитные убытки.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки текущей и не текущей торговой дебиторской задолженности признается по упрощенному подходу, предусмотренному МСФО (IFRS) 9, с использованием матрицы оценочных резервов для определения ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Во время этого процесса оценивается вероятность неплатежа по торговой дебиторской задолженности. Эта вероятность затем умножается на сумму ожидаемых убытков, возникающих по причине дефолта, для определения ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности за весь срок. Торговая дебиторская задолженность отражается в отчетности за вычетом резерва, а резерв учитывается на отдельном счете резерва под ожидаемые кредитные убытки с отражением в составе прочих доходов и расходов в отчете о совокупном доходе. При подтверждении того, что торговую дебиторскую задолженность невозможно взыскать, полная балансовая стоимость актива списывается за счет соответствующего резерва.

Категория Компании «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» включает торговую, займы выданные, а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении.

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, расчетные счета в банках и банковские вклады до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные вложения с первоначальным сроком возврата три месяца или меньше, а для цели отчета о движении денежных средств – банковские овердрафты. Банковские овердрафты отражаются в составе краткосрочных заемных средств в отчете о финансовом положении.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

У Компании отсутствуют стратегические инвестиции в котирующиеся и не котирующиеся на бирже компании, которые не учитываются как дочерние компании, зависимые компании или совместно контролируемые предприятия.

Дивиденды признаются в прибыли или убытке, если только не очевидно, что дивиденды представляют собой возмещение части затрат по инвестициям, в этом случае полная или частичная сумма дивидендов засчитывается против текущей стоимости соответствующей инвестиции.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. У Компании отсутствуют производные инструменты.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства Компании включают следующие статьи:

Банковские кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма отражению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение либо произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать эти активы и одновременно погасить обязательства.

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

(з) Основные средства

(i) Признание и оценка

Основные средства отражаются по себестоимости (фактическим затратам на их приобретение) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также любые прочие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и восстановление той территории, на которой он был расположен, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств включает в себя основные компоненты, имеющие различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива на момент выбытия.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования в отчетном и сравнительном периодах составляют в *месяцах*:

Здания и сооружения	1200
Машины и оборудование	36-120
Транспортные средства	120-180
Передаточные устройства	18-240
Компьютеры	5-120
Библиотечный фонд	36-240
Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь	24-180
Прочие основные средства	24-120

Метод начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость на момент выбытия объектов основных средств анализируются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

(и) Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств

Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств, представляют собой предварительную оплату подрядчикам в форме авансовых платежей за выполнение работ в отношении объектов незавершенного строительства, а также в форме авансовых платежей по приобретению объектов основных средств. Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств, отражаются в составе долгосрочных активов. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках за год.

(к) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В первоначальную оценку включаются затраты по заключению сделки.

Впоследствии объект инвестиционной недвижимости учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(л) Нематериальные активы

Нематериальные активы, представленные в основном лицензиями, которые приобретаются Компанией и обладают конечным сроком полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива на момент выбытия. Амортизация начисляется в составе прибыли или убытка за период линейным способом в течение срока полезного использования нематериальных активов.

(м) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продажи.

Запасы учитываются по принципу средневзвешенной стоимости и включают затраты на приобретение, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. В себестоимость произведенной готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из обычной загрузки мощностей.

(н) Обесценение

(i) Финансовые активы

Описано в Примечании (ж) (i).

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования или тех активов, которые еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих денежные средства, превышает их возмещаемую стоимость (то есть она выше ценности использования и справедливой стоимости минус затраты на продажу). Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу активов, для которой имеются отдельно идентифицируемые денежные потоки – их ЕГДС. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива.

(о) Вознаграждения работникам

Работники получают пенсию из Единого Национального Пенсионного Фонда (ЕНПФ), Компания производит отчисления от их имени, которые относятся на расходы по мере их возникновения, в соответствии с законами и правилами.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(п) Резервы

Компания признает резервы по обязательствам с неопределенными сроками погашения или суммами, включая резервы по неиспользованным отпускам, резерв под судебные иски. Стоимость резерва определяется как наилучшая оценка расходов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, дисконтированных по ставке до уплаты налогов, отражающей текущую рыночную оценку изменения стоимости денег с течением времени, и рисков, присущих обязательствам.

(р) Капитал

Изменение нераспределенной прибыли включает в себя чистую прибыль за год, а также прочие операции с ассоциированными компаниями.

(с) Аренда активов

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.

(i) 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.

(ii) Активы в форме права пользования

У Компании отсутствуют активы в форме права пользования.

(iii) 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 (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) 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. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания представляет обязательства по аренде в составе «Обязательств по аренде».

(iv) 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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, 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.

(v) Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

(г) Выручка

Доходы от основной деятельности составляют доходы от оказания образовательных услуг.

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги покупателю. Все виды выручки отражаются за вычетом НДС.

Признание выручки по образовательным услугам

Выручка от оказания платных образовательных услуг признается ежемесячно пропорционально времени обучения в том отчетном периоде, в котором услуга была оказана. По основным образовательным программам период обучения составляет 8 месяцев в одном календарном году. Величина выручки определяется исходя из справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы скидок, предоставляемых Компанией.

Средства, полученные в рамках государственного заказа и грантам от Министерства образования (МОН), классифицируются как доходы по обучению по госзаказу и доходы по грантам от МОН, поскольку по экономическому содержанию полученные средства представляют собой возмещение государством затрат, связанных с оказанием бесплатных образовательных услуг населению.

Стипендиальное обеспечение

Бюджетные средства, поступившие на стипендиальное обеспечение обучающихся и прочие выплаты, поступившие от МОН, в последующем направляемые на выплату обучающимся, не признаются в составе дохода в момент начисления стипендий и прочих выплат в пользу обучающихся.

Средства на выплату стипендий не признаются в составе доходов и расходов, так как выплата стипендий проходит транзитом.

Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Научно-исследовательские работы выполняются по договорам, заключенным с Комитетом науки Министерства науки и высшего образования РК. Выручка от научно-исследовательских услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доля оказанных услуг рассчитывается, исходя из доли фактических затрат, понесенных по договору, к общим затратам по договору. Величина выручки определяется исходя из справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Оказание прочих услуг

Компания осуществляет оказание следующих прочих услуг на платной основе:

- Предоставление услуг проживания в общежитии;
- Реализация продуктов питания;
- Прочие виды услуг.

Выручка от оказания прочих платных услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Величина выручки определяется исходя из справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

(y) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах тенге)

продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие амортизацию дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(ф) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой годовой прибыли с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления финансовой отчетности, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается по балансовому методу учета и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов, если они относятся к следующему: первоначальному признанию гудвила, первоначальному признанию активов или обязательств по сделкам, не являющимся объединением бизнеса, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, и разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, если материнская компания имеет возможность контролировать период восстановления временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не восстановятся в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется, исходя из налоговых ставок, которые, как ожидается, будут действовать на дату возмещения временной разницы, на основании законодательства, действующего на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(х) Особенности налогообложения услуг в сфере образования

В соответствии со статьей 290 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (НК РК), доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий: доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 процентов от совокупного годового дохода организации. Компания по образовательной и научной деятельности не является плательщиком корпоративного подоходного налога.

Согласно ст. 394 НК освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации - образовательных услуг в сфере начального, основного среднего, общего среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования, осуществляемых по соответствующим лицензиям на право осуществления данных видов деятельности, местом реализации которых является Республика Казахстан.

(ц) Связанные стороны

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении

Примечания к финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах тенге)

взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Компания относит к связанным сторонам:

- организации, прямо или косвенно через одного или более посредников, контролируемые Компанией;
- организации, на которые Компания имеет возможность оказывать значительное влияние;
- ключевой управленческий персонал Компании (Президент Наблюдательного совета и Ректор).

4. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2021 года

Компания впервые применила некоторые поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд поправок к существующим стандартам, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно:

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Обновления ссылок на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

В настоящее время Компания оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

Прочие

Компания не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Компанию.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023;
- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах тенге)
5. Услуги сторонних организаций

	2021	2020
Коммунальные платежи	115,912	77,096
Реклама	14,767	4,249
Услуги по питанию	11,107	8,612
Ремонт и техобслуживание основных средств	10,336	12,208
Информационно-консультационные услуги	10,219	11,395
Проведение мероприятий	4,238	19,703
Консультационные услуги	1,778	346
Услуги банка	1,556	999
Услуги связи	980	1,387
Почтово-курьерские услуги	644	270
Страхование	542	1,001
Прочие	7,148	9,289
Итого услуги сторонних организаций	179,227	146,555

6. Финансовые доходы и расходы

	2021	2020
Финансовые доходы		
Амортизация дисконта по займам выданным	32,049	-
Доходы по вознаграждениям	11,104	18,433
Доход по курсовым разницам, нетто	17,361	-
	60,514	18,433
Финансовые расходы		
Признание дисконта по займам выданным	(148,263)	-
Процентный расход по займам полученным	-	(10,351)
Расход по курсовым разницам, нетто	-	(4,483)
	(148,263)	(14,834)
Нетто величина финансовых доходов	(87,749)	3,599

7. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
	-	-

Расчет эффективной ставки налога:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	-	-
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	-	-
Невычитаемые расходы, нетто	-	-
Налог на прибыль	-	-

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2021 и 2020 году общеустановленная ставка по налогу на прибыль составляла 20%. Компания не является плательщиком КПН с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки.

Поскольку Компания не является плательщиком корпоративного налога на прибыль, отложенные налоговые активы не признаются.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к отдельной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие основные средства	Незавершенное строительство*	Итого
Первоначальная стоимость:								
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	8,208	115,782	72,688	198,217	-	394,895
Поступление	-	-	566	-	2,149	8,171	-	10,886
Перевод между группами ОС	-	-	-	-	(33)	33	-	-
Выбытие	-	-	-	(25,263)	-	(1,784)	-	(27,047)
На 31 декабря 2020	-	-	8,774	90,519	74,804	204,637	-	378,734
Поступление	269,662	557,367	4,995	7,090	3,281	23,272	22,485	888,152
Перевод между группами ОС	-	-	(16)	50	(229)	195	-	-
Выбытие	-	-	(750)	(34,044)	(3,749)	(19,749)	-	(58,292)
На 31 декабря 2021	269,662	557,367	13,003	63,615	74,107	208,355	22,485	1,208,594
Накопленный износ и обесценение:								
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	(901)	(28,379)	(34,624)	(129,002)	-	(192,906)
Начисление	-	-	(672)	(13,986)	(8,864)	(18,025)	-	(41,547)
Перевод между группами ОС	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Выбытие	-	-	-	10,178	-	1,608	-	11,786
На 31 декабря 2020	-	-	(1,573)	(32,186)	(43,489)	(145,419)	-	(222,667)
Начисление	-	(3,648)	(1,378)	(7,538)	(18,155)	(14,935)	-	(45,654)
Перевод между группами ОС	-	-	-	(47)	46	1	-	-
Выбытие	-	-	56	11,753	3,708	18,860	-	34,377
На 31 декабря 2021	-	(3,648)	(2,895)	(28,018)	(57,890)	(141,493)	-	(233,944)
Балансовая стоимость:								
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	7,307	87,403	38,064	69,215	-	201,989
На 31 декабря 2020	-	-	7,201	58,333	31,315	59,218	-	156,067
На 31 декабря 2021	269,662	553,719	10,108	35,597	16,217	66,862	22,485	974,650

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

((а) Приобретение основных средств

Поступление основных средств Компании в 2021 году на общую сумму 888,152 тыс. тенге (в 2020: 10,886 тыс. тенге) связано с:

- приобретением основных средств, которые представляют собой группы «Земля», «Здания и сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Компьютеры» и «Прочие основные средства», и

- поступлением основных средств в качестве взноса в уставный капитал Компании, которые представляют собой группы «Земля», «Здания и сооружения».

30 июня 2021 года Товарищество с ограниченной ответственностью «Колледж архитектуры и строительства» - Лицей при КазГАСА» передал на баланс Компании активы в качестве взноса в уставный капитал (основные средства и инвестиционная недвижимость: «Земля» и «Здания и сооружения») на общую сумму 699,825 тыс. тенге, из которых основные средства составляют 576,838 тыс. тенге.)

Незавершенное строительство связано с реконструкцией учебно-административного корпуса и прилегающей к ним территорий. Компания также в 2021 г. выдала авансы в сумме 648,330 тыс. тенге (в 2020 г.: 0 тыс. тенге) подрядным организациям в рамках проведения данной реконструкции.

(б) Проверка на обесценение

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или, если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, или ценности его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу.

Определение обесценения основных средств предполагает использование оценок, которые включают, но не ограничивают, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения будущей доступности финансирования, технологическое устаревание, прекращение предоставления услуг, текущие затраты на замену и другие изменения в обстоятельствах, которые указывают на обесценение.

Определение возмещаемой суммы ЕГДС включает в себя использование оценок руководства. Методы, используемые для определения ценности использования, включают методы, основанные на дисконтировании потоков денежных средств, которые требуют от Компании оценки ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, а также выбор подходящей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости таких денежных потоков. Эти оценки, в том числе используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения.

Компания провела анализ своих активов на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют признаки обесценения основных средств в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и утвержденной учетной политикой Компании.

(в) Амортизация

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, амортизационные расходы в размере 45,654 тыс. тенге были включены в себестоимость реализованных услуг (за 2020 год: 41,547 тыс. тенге).

(г) Прочие сведения

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации Компании, составила 125,998 тыс. тенге (на 31.12.2020 года: 121,046 тыс. тенге).

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

9. Инвестиционная недвижимость

Движение инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	-
Поступление			
Выбытие			
На 31 декабря 2020	-	-	-
Поступление	5,567	117,420	122,987
Выбытие			0
На 31 декабря 2021	5,567	117,420	122,987
Накопленный износ и обесценение:			
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	-
Начисление			
На 31 декабря 2020	-	-	-
Начисление		(782)	(782)
На 31 декабря 2021	-	(782)	(782)
Балансовая стоимость:			
На 1 января 2020 (не аудировано)	-	-	-
На 31 декабря 2020	-	-	-
На 31 декабря 2021	5,567	116,638	122,205

(а) Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости

На 31 декабря 2021 года в составе инвестиционной недвижимости Компания учитывает: здание общежития с прилегающим земельным участком в городе Алматы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила 122,205 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 0 тыс. тенге). Компания не раскрывает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2021 года.

(б) Прочие сведения

30 июня 2021 года Товарищество с ограниченной ответственностью «Колледж архитектуры и строительства» - Лицей при КазГАСА» передал на баланс Компании активы в качестве взноса в уставный капитал (основные средства и инвестиционная недвижимость: «Земля» и «Здания и сооружения») на общую сумму 699,825 тыс. тенге, из которых инвестиционная недвижимость составляет 122,987 тыс. тенге.

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	604	668,656
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте	486,048	21,081
Депозит овернайт в тенге, ставка 8.5%	933,900	6,097
Депозит в иностранной валюте	-	522,716
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	1,420,552	1,218,550

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежных средств с ограничением не было (на 31 декабря 2020 года: не было денежных средств с ограничением).

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

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Moody's Investors Service	Standard and Poor's	Moody's Investors Service	Standard and Poor's
АО «Народный банк Казахстана»	Baa2 / «Позитивный»	BB+ / «Позитивный»	Baa2 / «Стабильный»	BB+ / «Стабильный»
АО «Банк ЦентрКредит»	Ba2 / «Позитивный»	BB- / «Позитивный»	Ba2 / «Позитивный»	BB- / «Стабильный»
АО «Kaspi Bank»	Ba1 / «Позитивный»	BB / «Позитивный»	Ba1 / «Позитивный»	BB / «Стабильный»

11. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Финансовые активы	783,851	-
Долгосрочные займы работникам	16,630	27,580
Всего прочие долгосрочные финансовые активы	800,481	27,580

В течение 2021г. Компания выдала займы Материнской компании в сумме 931,625 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2031г. Займы являются беспроцентными и выданы в тенге. Обеспечение отсутствует. Займы признаны по справедливой стоимости с использованием рыночных ставок от 5% до 8% годовых, возникший, в связи с этим дисконт отражен в составе капитала как прочие операции с собственником. В августе 2021г. Компания выдала заем ассоциированной компании в размере 452,000 тыс. тенге сроком 5 лет. Заем является беспроцентным и выдан в тенге. Обеспечение отсутствует. Заем признан по справедливой стоимости с использованием рыночной ставки процента в размере 7.7% годовых. Прочие займы представляют собой займы, выданные работникам в 2019г. на 5 лет. Данные займы являются беспроцентными и необеспеченными. Займы выданы в тенге.

12. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы	18,675	54,971
Прочие запасы	6,539	8,038
Резерв под устаревание (снижение стоимости запасов)	-	-
	25,214	63,009

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовая дебиторская задолженность		
Задолженность за платные образовательные услуги	62,146	141,461
Прочая дебиторская задолженность по аренде	969	1,483
Прочая финансовая дебиторская задолженность	163	100
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(31,161)	(19,074)
Итого финансовая дебиторская задолженность	32,117	123,970
Нефинансовая дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	1,402	9
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	-	76,902
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1,402	76,911
Итого дебиторская задолженность	33,519	200,881

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

14. Капитал

(а) Уставный капитал

На 31 декабря 2021 года объявленный и оплаченный уставный капитал компании составляет 2,857,850 тыс. тенге и является полностью оплаченным. В 2021г. уставный капитал был увеличен на 699,825 тыс. тенге. Взносы на указанную сумму были внесены имуществом (см. Примечание 8).

(б) Дивиденды

В течение 2021 и 2020 года Компания не распределяла прибыль.

15. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность третьим лицам	16,539	7,965
Итого кредиторская задолженность	16,539	7,965

16. Прочие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	70,628	63,754
Обязательства перед профсоюзом	21,187	26,448
Краткосрочная задолженность по оплате труда	779	2,306
Прочая задолженность	243	2,481
Итого кредиторская задолженность	92,837	94,989

Кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда (по депонентам) представляет собой сумму задолженности денежных средств перед работниками, которую они не получили в сроки, установленные для получения заработной платы. Указанные денежные средства хранятся на расчетном счете Компании.

Задолженность по оплате неиспользованного отпуска включает в себя задолженность по оплате заработанного работниками отпуска и начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение по заработанным отпускам будущих периодов, подлежащих оплате в течение двенадцати месяцев после даты финансовой отчетности.

17. Авансы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от обучающихся на платной основе	589,010	561,534
Авансы, полученные от МНО РК	245	2,642
Прочие авансы полученные	41,275	1,878
Итого авансы полученные	630,530	566,054

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

18. Текущее обязательство по налогам и сборам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по пенсионным отчислениям	11,980	8,236
Индивидуальный подоходный налог	10,497	7,098
Социальный налог	7,941	5,833
Обязательства по социальному страхованию	2,960	1,891
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	2,002	797
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1,904	1,579
Прочие налоги	56	134
Итого текущее обязательство по налогам и сборам	37,340	25,568

19. Условные и договорные обязательства

В феврале 2025 года международное рейтинговое агентство международное рейтинговое агентство Standard & Poor's (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг Казахстана на уровне ВВВ-/А-3 с прогнозом «стабильный», данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории ВВВ-/А-3, а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 495.28 тенге за 1 доллар США по сравнению с 431.8 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США). Уровень инфляции составил 7,5 % в декабре 2020 года. В 2020 году экономика Казахстана сократилась на 2,6% из-за последствий пандемии COVID-19, падения цен на нефть и карантинных ограничений. Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Кроме того, электроэнергетический сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Судебные разбирательства

Компания участвует в определенных судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или прочих неурегулированных претензий, результаты которых могли бы иметь существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Компании.

Налоговые обязательства

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению, и интерпретациям. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компании и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчётности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство Республики Казахстан, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республике Казахстан постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Выданные гарантии

У Компании нет выданных гарантий на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании не было активов в залоге, кроме раскрытых в Примечании 10.

20. Управление финансовыми рисками

Подверженность кредитному риску, риску ликвидности, изменению ставки процента и валютному риску возникает в ходе обычной деятельности Компании.

(а) Обзор

В связи с использованием финансовых инструментов Компания подвержена следующим рискам:

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

Это примечание представляет информацию о подверженности Компании каждому из указанных рисков, целях, политике Компании, способах оценки и управления рисками и управлении капиталом Компании.

Руководство Компании несет ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Компании.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск является риском финансовых потерь для Компании, выражающийся в неспособности покупателя или контрагента по финансовому инструменту выполнить свои договорные обязательства, погасить дебиторскую задолженность Компании, выданные займы и остатки на банковских счетах.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Балансовая стоимость	Контрактная стоимость	Балансовая стоимость	Контрактная стоимость
Прочие долгосрочные финансовые активы	800,481	1,400,255	27,580	27,580
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	63,278	63,278	143,044	143,044
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(31,161)	(31,161)	(19,074)	(19,074)
Денежные средства и их эквиваленты	1,420,552	1,420,552	1,218,550	1,218,550
	2,253,150	2,852,924	1,370,100	1,370,100

По состоянию на 31 декабря 2021 года для торговой и прочей дебиторской задолженности оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по срокам следующий:

	Просрочена				Всего
	До 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 365 дней	Более 365 дней	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	96%	100%	-
Валовая текущая стоимость	30,711	1,325	1,792	29,450	63,278
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	(1,711)	(29,450)	(31,161)

По состоянию на 31 декабря 2020 года для торговой и прочей дебиторской задолженности оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по срокам, следующий:

	Просрочена				Всего
	До 90 дней	От 91 до 180 дней	От 181 до 365 дней	Более 365 дней	
Ставка по ожидаемым кредитным убыткам	-	-	-	23%	-
Валовая текущая стоимость	36,768	2,471	21,623	82,182	143,044
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(19,074)	(19,074)

Компания создает резерв под ожидаемые кредитные убытки, который отражает ее оценку суммы убытков по дебиторской задолженности и выданным займам. Основной составляющей этого резерва являются ожидаемые кредитные убытки, относящиеся к существенным активам. Хотя получение дебиторской задолженности и выданных займов может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь задолженности сверх суммы резерва нет.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года было следующим:

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2020 года	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	19,074
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-
Использование резерва	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2020 года	19,074
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	12,087
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-
Использование резерва	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 года	12,087

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, постоянного наличия у Компании ликвидных средств для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков или ущерба для репутации Компании. Ниже приведены договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи без учета влияния взаимозачетов. При этом не ожидается, что анализируемые денежные потоки могут возникнуть значительно раньше срока погашения или в существенно отличающихся суммах.

Ниже приведены сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи без учета влияния взаимозачетов:

31 декабря 2021

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	Контрактные денежные потоки				
		Всего	Менее чем на 1 год	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	16,539	16,539	16,539	-	-	-
	16,539	16,539	16,539	-	-	-

31 декабря 2020

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	Контрактные денежные потоки				
		Всего	Менее чем на 1 год	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	7,965	7,965	7,965	-	-	-
	7,965	7,965	7,965	-	-	-

Анализ чувствительности по изменению переменных ставок по кредитам и займам

Ввиду отсутствия в 2021 и 2020 гг. кредитов с переменной ставкой расчет влияния в случае изменения переменных ставок в прогнозируемом диапазоне на финансовую отчетность не приводится.

(г) Рыночный риск

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

(i) Процентный риск

Компания в значительной мере не подвержена процентным рискам. Процентные ставки и сроки погашения кредитов и займов раскрыты в Примечании 16.

	31 Декабря 2021		31 Декабря 2020	
	Справедливая стоимость	Контрактная стоимость	Справедливая стоимость	Контрактная стоимость
Инструменты с фиксированной ставкой				
Прочие долгосрочные финансовые активы	800,481	1,400,255	-	-
	800,481	1,400,255	-	-

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

(ii) Валютный риск

Компания фактически не подвержена валютному риску.

	31 Декабря 2021	31 Декабря 2020
Денежные средства в банках, выраженные в иностранной валюте	486,048	543,797
	486,048	543,797

На 31 декабря 2021 года применялся следующий курс к 1 доллару США: 431.8 тенге (на 31 декабря 2020 года: 420.91 тенге), к 1 евро: 489.1 тенге (на 31 декабря 2020 года: 516.79 тенге), к 1 российскому рублю: 5.76 тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.62 тенге).

Анализ чувствительности к изменениям

Ослабление (укрепление) курса тенге на 25% по отношению к следующим валютам на 31 декабря увеличило бы / (уменьшило бы) капитал и прибыль или убыток на суммы, указанные ниже. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Анализ проводился на той же основе в 2020 году.

	1 доллар США 2021	1 доллар США 2020
Ослабление курса тенге на 25%	+/- 122	+/- 135

21. Расчеты и операции со связанными сторонами**(а) Материнское предприятие и конечные контролирующие собственники**

Материнской компанией является Частная компания «International Educational Corporation Ltd». Собственником материнской компании является VERUM FZCO, ОАЭ, доля владения 100%. Бенефициарным собственником является Кусаинов Айгазы Амирланович, гражданин Республики Казахстан.

Ни материнская компания, ни какое промежуточное материнское предприятие не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал – это те лица, которые напрямую или косвенно имеют полномочия и отвечают за планирование, руководство и контроль за деятельностью Компании и включают президента Наблюдательного Совета и Ректора. Общие и административные расходы на сумму 29,685 тысяч тенге представляют собой заработную плату, премии и отпускные ключевого руководящего персонала, выплаченные за 2021 год (за 2020: 7,137 тысяч). Ключевой руководящий персонал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из 2 чел. (на 31 декабря 2020 г.: 2 чел.).

(в) Операции со связанными сторонами

	2021	2020
Выручка		
Расходы	-	-
	-	-

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

(г) Расчеты со связанными сторонами

	Расчеты на 31 декабря	
	2021	2020
Прочие долгосрочные финансовые активы	783,851	-
Прочая дебиторская задолженность (ошибочно перечисленные денежные средства)	-	76,831
Авансы полученные	29,560	-
	<u>813,411</u>	<u>76,831</u>

Все финансовые активы и финансовые обязательства, полученные от связанных сторон, являются необеспеченными.

(д) Инвестиция в ассоциированную компанию

Инвестиция в ассоциированную компанию представляет собой 35% долю в Компании, основной деятельностью которой являются услуги среднего и среднего специального образования.

по состоянию на 1 января 2020 года	441,983
доля Компании в совокупном доходе за период	6,853
по состоянию на 31 декабря 2020 года	448,836
доля Компании в совокупном доходе за период	158,692
по состоянию на 31 декабря 2021 года	607,528

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по инвестиции в ассоциированную компанию:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оборотные активы	827,520	294,948
Внеоборотные активы	1,303,874	1,212,469
Краткосрочные обязательства	(141,482)	(225,029)
Долгосрочные обязательства	(254,119)	-
Собственный капитал	1,735,793	1,282,388
Доля Компании в собственном капитале (35%)	607,528	448,836
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка	638,963	609,539
Расходы	(623,091)	(592,331)
Прочие доходы/(расходы), нетто	211,288	2,371
Финансовые доходы	226,246	-
Прибыль до налогообложения	453,406	19,579
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Итого совокупный доход за период	453,406	19,579
Доля Компании в совокупном доходе за период (35%)	158,692	6,853

22. События после отчетной даты

После отчетной даты и до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску не произошло никаких существенных событий, не раскрытие информации о которых могло бы повлиять на экономические решения пользователей данной финансовой отчетности, за исключением:

- 02.02.2022 г. произошла перерегистрация в связи со сменой участников, на основании которого единственным участником ТОО «МОК» стала ЧК «Verum Holding Ltd.».
- 21.10.2024 г. произошла перерегистрация в связи со сменой участников, на основании которого единственным участником ТОО «МОК» стала ЧК «International Educational Corporation Ltd.».

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

- В середине января 2022 года Компания реализовала всю свою долю участия в ассоциированной компании, находящейся под общим контролем за 1,000 тыс. тенге.
- В июле 2022г. Компания заключила кредитный договор с банком на 2 года на сумму 819,625 тыс. тенге. Ставка процента 16.5%. Заем был получен в тенге и имел целевое назначение на реконструкцию учебно-административных корпусов. Заем был погашен досрочно в 2022 году.
- Сумма полученных средств по банковского кредиту после 01.01.2024 года составила 500,000 тыс. тенге.