

**Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 31 декабря 2020 года**

г. Алматы 2025

## Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ .....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА .....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	11

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 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 2020 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 2020 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 2020, 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 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию (далее «формы финансовой отчетности»).

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности отражают достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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**

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.

### **Прочие сведения**

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

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

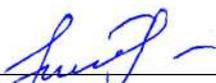
Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы 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 2020 года  
(в тысячах тенге)

	Прим.	2020	2019 (не аудировано)
<b>Выручка</b>			
Оказание образовательных услуг в рамках финансирования МОН		1,346,256	700,997
Оказание платных образовательных услуг		1,733,474	1,568,594
Оказание дополнительных услуг, связанных с обучением		86,311	155,760
Выручка от оказания услуг по хоз. договорам		44,291	8,675
Выручка от аренды помещений		18,855	27,961
Выручка от коммунальных услуг		-	7,643
Прочая выручка		2,545	8,318
<b>Итого выручка</b>		<b>3,231,732</b>	<b>2,477,948</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Оплата труда		(1,299,420)	(1,346,297)
Услуги сторонних организаций	5	(146,555)	(175,419)
Социальные налоги		(123,989)	(129,266)
Резерв на отпуск		(63,754)	-
Амортизация основных средств	8	(41,547)	(40,672)
Стоимость использованных материалов		(34,462)	(26,714)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(19,074)	-
Списание дебиторской задолженности		(13,871)	(1,141)
Аренда		(3,262)	(1,444)
Командировочные расходы		(808)	(6,807)
Прочие налоги и сборы		(752)	(819)
Амортизация нематериальных активов		(213)	(213)
Прочие расходы		(4,618)	(9,121)
<b>Итого расходы</b>		<b>(1,752,325)</b>	<b>(1,737,913)</b>
Расходы/ (доходы) от выбытия основных средств, нетто		(2,833)	17,217
Прочие доходы/ (расходы), нетто	21	31,370	(2,020,213)
<b>Результат операционной деятельности</b>		<b>1,507,944</b>	<b>(1,262,961)</b>
Финансовые доходы	6	18,433	13,834
Финансовые расходы	6	(14,834)	(49,917)
<b>Нетто-величина финансовых расходов</b>		<b>3,599</b>	<b>(36,083)</b>
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	21	6,853	(39,737)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1,518,396</b>	<b>(1,338,781)</b>
Доход/ (расход) по налогу на прибыль		-	-
<b>Прибыль за отчетный год</b>		<b>1,518,396</b>	<b>(1,338,781)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>1,518,396</b>	<b>(1,338,781)</b>

Ректор

М. Б. Имандосова



Главный бухгалтер

С. А. Ким

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года  
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (не аудировано)
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	156,067	201,989
Нематериальные активы		6,159	6,261
Инвестиции в ассоциированные предприятия	21	448,836	441,983
Прочие финансовые активы	10	27,580	60,240
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>638,642</b>	<b>710,473</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	11	63,009	60,819
Авансы выданные		3,969	11,160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	200,881	280,071
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		48	1
Прочие финансовые активы	10	-	20,000
Денежные средства и их эквиваленты	9	1,218,550	1,062,735
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1,486,457</b>	<b>1,434,786</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2,125,099</b>	<b>2,145,259</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	13	2,158,025	2,158,025
Нераспределенная прибыль		(727,502)	(2,245,898)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1,430,523</b>	<b>(87,873)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочие финансовые обязательства	14	-	762,360
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>762,360</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	15	7,965	24,453
Авансы полученные	17	566,054	1,370,943
Обязательства по прочим налогам и платежам	18	25,568	34,235
Прочие финансовые обязательства	14	-	16,794
Прочие обязательства	16	94,989	24,347
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>694,576</b>	<b>1,470,772</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>694,576</b>	<b>1,470,772</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>2,125,099</b>	<b>2,145,259</b>

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 2020 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитал
Остаток на 1 января 2019	660,000	(907,117)	(247,117)
<b>Общий совокупный доход</b>			
Прибыль за отчетный год	-	(1,338,781)	(1,338,781)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Взносы в уставный капитал	1,498,025	-	1,498,025
Прочие операции с ассоциированными компаниями под общим контролем	-	-	-
<b>Остаток на 31 Декабря 2019</b>	<b>2,158,025</b>	<b>(2,245,898)</b>	<b>(87,873)</b>
<b>Общий совокупный доход</b>			
Прибыль за отчетный год	-	1,518,396	1,518,396
<b>Прочий совокупный доход за</b>			
Прочие операции с ассоциированными компаниями под общим контролем	-	-	-
<b>Остаток на 31 Декабря 2020</b>	<b>2,158,025</b>	<b>(727,502)</b>	<b>1,430,523</b>

Ректор

М. Б. Имандосова



Главный бухгалтер

С. А. Ким

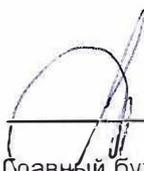
Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
(в тысячах тенге)

	Прим.	2020	2019 (не аудировано)
<b>Операционная деятельность</b>			
Реализация услуг		3,183,716	1,881,782
Авансы полученные		566,054	939,099
Денежные платежи поставщикам		(710,706)	(303,830)
Авансы выданные		(3,728)	(10,476)
Денежные платежи работникам		(999,450)	(1,090,128)
Уплата социальных и прочих налогов, кроме налога на прибыль		(360,529)	(355,902)
Проценты уплаченные		(23,534)	-
Прочие выплаты		(792,205)	(344,411)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>859,618</b>	<b>716,134</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от погашения прочих финансовых активов		52,660	3,740
Поступления от продажи основных средств		31,400	20,000
Полученные проценты по депозитам		15,640	11,956
Прочие финансовые активы, выданные другим сторонам		-	(78,000)
Приобретение инвестиции в ассоциированную компанию	21	-	(2,547,345)
<b>Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>99,700</b>	<b>(2,589,649)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление по прочим финансовым обязательствам		-	761,100
Погашение прочих финансовых обязательств		(799,020)	-
<b>Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(799,020)</b>	<b>761,100</b>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		<b>160,299</b>	<b>(1,112,415)</b>
Доходы, связанные с продажей/(покупкой) и переоценкой валюты		(4,483)	(32,978)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9	<b>1,062,735</b>	<b>2,208,128</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	<b>1,218,550</b>	<b>1,062,735</b>

  
 Ректор  
 М. Б. Имандосова



  
 Главный бухгалтер  
 С. А. Ким

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(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 2020 года.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

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 Компании.

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.

#### (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.

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**

*(в тысячах тенге)*

---

**(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.

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

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

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

---

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.

### **(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.

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.

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**

*(в тысячах тенге)*

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.

**(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.

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**

*(в тысячах тенге)*

---

**(к) 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.

**(л) 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.

**(м) 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.

**(н) 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.

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.

**(о) 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.

**Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**

*(в тысячах тенге)*

---

**(п) Капитал**

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

**(р) 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 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.

**(с) 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.

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

---

### *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.

## **(т) 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 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.

## **(у) 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.

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

---

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.

### **(ф) 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.

### **(х) 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 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).

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

---

### 4. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

*Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2020 года*

В 2020 году Компания применяет все стандарты МСФО (IFRS), разъяснения и поправки к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.

#### **Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)**

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» изменили определение термина «бизнес». Пересмотренное определение бизнеса в отношении приобретений, произошедших с 1 января 2020 года, применяется для установления, должно ли приобретение учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки не разрешают Компании переоценить, соответствуют ли приобретения, произошедшие до 1 января 2020 пересмотренному определению бизнеса.

**Инициатива по раскрытиям - Определение существенности (поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» были выпущены, 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.

#### **Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16)**

Начиная с 1 июня 2020 года вступили в силу поправки в МСФО (IFRS) 16, цель которых – практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса COVID-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- a) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- b) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 года или до этой даты;
- c) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Компания решила не использовать практическое упрощение для уступок по аренде.

#### **Прочие стандарты**

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не оказавшие значительного влияния на Компанию:

- Реформа базовых процентных ставок (поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

---

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

**Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно.**

### **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 2021 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.

### **Прочие стандарты**

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021 года;
- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2020 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние новых стандартов и поправок на финансовую отчетность. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Услуги сторонних организаций

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Коммунальные платежи	77,096	84,651
Проведение мероприятий	19,703	9,407
Ремонт и техобслуживание основных средств	12,208	15,797
Информационно-консультационные услуги	11,395	4,111
Услуги по питанию	8,612	3,849
Реклама	4,249	1,789
Услуги связи	1,387	3,364
Страхование	1,001	1,669
Услуги банка	999	1,862
Транспортные расходы	457	549
Консультационные услуги	346	4,853
Почтово-курьерские услуги	270	465
Прочие	8,832	43,053
<b>Итого услуги сторонних организаций</b>	<b>146,555</b>	<b>175,419</b>

6. Финансовые доходы и расходы

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Доходы по вознаграждениям	18,433	13,834
	<b>18,433</b>	<b>13,834</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентный расход по займам полученным	(10,351)	(16,938)
Расход по курсовым разницам, нетто	(4,483)	(32,979)
	<b>(14,834)</b>	<b>(49,917)</b>
<b>Нетто величина финансовых доходов</b>	<b>3,599</b>	<b>(36,083)</b>

7. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	-
	-	-

Расчет эффективной ставки налога:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Прибыль до налогообложения	-	-
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	-	-
Невычитаемые расходы, нетто	-	-
<b>Налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В 2020 и 2019 году общеустановленная ставка по налогу на прибыль составляла 20%.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Компания не является плательщиком КПН с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки.

**Непризнанные отложенные налоговые активы**

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

**8. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Машины и оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
<b>На 1 января 2019 (не аудировано)</b>	<b>3,982</b>	<b>107,383</b>	<b>70,352</b>	<b>190,822</b>	<b>372,539</b>
Поступление	4,226	19,570	2,339	7,719	33,854
Выбытие	-	(11,171)	(3)	(324)	(11,498)
<b>На 31 декабря 2019 (не аудировано)</b>	<b>8,208</b>	<b>115,782</b>	<b>72,688</b>	<b>198,217</b>	<b>394,895</b>
Поступление	566	-	2,149	8,171	10,886
Перевод между группами ОС	-	-	(33)	33	-
Выбытие	-	(25,263)	-	(1,784)	(27,047)
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>8,774</b>	<b>90,519</b>	<b>74,804</b>	<b>204,637</b>	<b>378,734</b>
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>					
<b>На 1 января 2019 (не аудировано)</b>	<b>(357)</b>	<b>(27,267)</b>	<b>(25,494)</b>	<b>(107,895)</b>	<b>(161,013)</b>
Начисление	(544)	(9,544)	(9,130)	(21,454)	(40,672)
Выбытие	-	8,432	-	347	8,779
<b>На 31 декабря 2019 (не аудировано)</b>	<b>(901)</b>	<b>(28,379)</b>	<b>(34,624)</b>	<b>(129,002)</b>	<b>(192,906)</b>
Начисление	(672)	(13,986)	(8,864)	(18,025)	(41 547)
Перевод между группами ОС	-	1	(1)	-	-
Выбытие	-	10,178	-	1,608	11,786
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>(1,573)</b>	<b>(32,186)</b>	<b>(43,489)</b>	<b>(145,419)</b>	<b>(222,667)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>					
<b>На 1 января 2019 (не аудировано)</b>	<b>3,625</b>	<b>80,116</b>	<b>44,858</b>	<b>82,927</b>	<b>211,526</b>
<b>На 31 декабря 2019 (не аудировано)</b>	<b>7,307</b>	<b>87,403</b>	<b>38,064</b>	<b>69,215</b>	<b>201,989</b>
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>7,201</b>	<b>58,333</b>	<b>31,315</b>	<b>59,218</b>	<b>156,067</b>

(а) Приобретение основных средств

Поступление основных средств Компании в 2020 году связано с приобретением активов, которые представляют собой «Машины и оборудование», «Компьютеры» и «Прочие основные средства» в сумме 10,886 тыс. тенге (в 2019: 33,854 тыс. тенге).

(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,

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

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 2020 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 2020 года, амортизационные расходы в размере 41,547 тыс. тенге были включены в себестоимость реализованных услуг (за 2019 год: 40,672 тыс. тенге).

## (г) Прочие сведения

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации Компании, составила 121,046 тыс. тенге (на 31.12.2019 года: 83,266 тыс. тенге).

## 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	668,656	387,446
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте	21,081	675,289
Депозит овернайт в тенге, ставка 8.5%	6,097	-
Депозит в иностранной валюте	522,716	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>1,218,550</b>	<b>1,062,735</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежных средств с ограничением не было.

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 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»

## Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

## 10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Долгосрочные</b>		
Долгосрочные займы работникам	27,580	60,240
<b>Всего прочие долгосрочные финансовые активы</b>	<b>27,580</b>	<b>60,240</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Прочие финансовые активы	-	20,000
<b>Всего прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>20,000</b>

Долгосрочные займы представляют собой займы, выданные работникам в 2019г. на 5 лет. Данные займы являются беспроцентными и необеспеченными. Займы выданы в тенге. В течении 2019 г. Компания выдавала беспроцентные краткосрочные займы ассоциированным компаниям в тенге, без обеспечения.

## 11. Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материалы	54,971	58,018
Прочие запасы	8,038	2,801
Резерв под устаревание (снижение стоимости запасов)	-	-
	<b>63,009</b>	<b>60,819</b>

## 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Финансовая дебиторская задолженность</b>		
Задолженность за платные образовательные услуги	141,461	271,835
Прочая дебиторская задолженность по аренде	1,483	2,321
Прочая финансовая дебиторская задолженность	100	4,066
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19,074)	-
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>123,970</b>	<b>278,222</b>
<b>Нефинансовая дебиторская задолженность</b>		
Задолженность по претензиям	71	584
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	9	701
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	76,831	564
<b>Итого нефинансовая дебиторская задолженность</b>	<b>76,911</b>	<b>1,849</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>200,881</b>	<b>280,071</b>

## 13. Капитал

## (а) Уставный капитал

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании составляет 2,158,025 тыс. тенге и является полностью оплаченным. В течении 2019 г. уставный капитал был увеличен на 1,498,025 тыс. тенге.

## (б) Дивиденды

В течение 2020 и 2019 года Компания не распределяла прибыль.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

14. Прочие финансовые обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	762,360
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	16,794
	<b>-</b>	<b>779,154</b>

В апреле 2019 года Компания заключила договор займа с Компанией «TAAZ Investments AG», Швейцария, сроком на 5 лет на общую сумму 6,000,000 долларов США. Ставка процента составила 3% годовых. Займ был погашен досрочно в июне 2020 года.

15. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность третьим лицам	7,965	24,453
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>7,965</b>	<b>24,453</b>

16. Прочие обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	63,754	-
Обязательства перед профсоюзом	26,448	21,043
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2,306	2,086
Прочая задолженность	2,481	1,218
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>94,989</b>	<b>24,347</b>

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от обучающихся на платной основе	561,534	902,985
Авансы, полученные от МНО РК	2,642	6,587
Прочие авансы полученные	1,878	461,371
	<b>566,054</b>	<b>1,370,943</b>

## Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

## 18. Текущее обязательство по налогам и сборам

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по пенсионным отчислениям	8,236	9,469
Индивидуальный подоходный налог	7,098	8,399
Социальный налог	5,833	6,819
Обязательства по социальному страхованию	1,891	5,966
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	797	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1,579	1,406
Прочие налоги	134	2,176
<b>Итого текущее обязательство по налогам и сборам</b>	<b>25,568</b>	<b>34,235</b>

## 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 BВВ-/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 BВВ-/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 420.91 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 382.59 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 2020 года и 31 декабря 2019 года.

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Компании не было активов в залоге.

**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 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Контрактная стоимость	Балансовая стоимость	Контрактная стоимость
Прочие долгосрочные финансовые активы	27,580	27,580	60,240	60,240
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	20,000	20,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	143,044	143,044	278,222	278,222
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19,074)	(19,074)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,218,550	1,218,550	1,062,735	1,062,735
	<b>1,370,100</b>	<b>1,370,100</b>	<b>1,421,197</b>	<b>1,421,197</b>

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	<b>143,044</b>
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	-	-	-	<b>(19,074)</b>	<b>(19,074)</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 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	-	-	-	-	-
Валовая текущая стоимость	48,776	20,865	48,986	159,595	<b>278,222</b>
<b>Ожидаемые кредитные убытки</b>	-	-	-	-	-

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:

<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2019 года</b>	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности	-
Использование резерва	-
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	-
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	-
<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2020 года</b>	<b>19,074</b>

## 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 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	-	-	-
	<b>7,965</b>	<b>7,965</b>	<b>7,965</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**31 декабря 2019**

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	Контрактные денежные потоки				
	Всего	Менее чем на 1 год	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Финансовые обязательства	779,154	16,794	-	762,360	-
Торговая кредиторская задолженность	24,453	24,453	-	-	-
	<b>803,607</b>	<b>41,247</b>	<b>-</b>	<b>762,360</b>	<b>-</b>

**Анализ чувствительности по изменению переменных ставок по кредитам и займам**

Ввиду отсутствия в 2020 и 2019 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.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

(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 2020		31 Декабря 2019	
	Справедливая стоимость	Контрактная стоимость	Справедливая стоимость	Контрактная стоимость
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>				
Прочие долгосрочные финансовые активы	27,580	27,580	60,240	60,240
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	-	20,000	20,000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	(762,360)	(762,360)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	(16,794)	(16,794)
	<b>27,580</b>	<b>27,580</b>	<b>(698,914)</b>	<b>(698,914)</b>

**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 2020	31 Декабря 2019
Денежные средства в банках, выраженные в иностранной валюте	543,797	675,289
	<b>543,797</b>	<b>675,289</b>

На 31 декабря 2020 года применялся следующий курс к 1 доллару США: 420.91 тенге (на 31 декабря 2019 года: 382.59 тенге), к 1 евро: 516.79 тенге (на 31.12.2019 года: 429 тенге), к 1 российскому рублю: 5.62 тенге (на 31 декабря 2019 года: 6.16 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 2019 году.

	1 доллар США 2020	1 доллар США 2019
Ослабление курса тенге на 25%.	+/- 135	+/- 172

## Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

### Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

#### 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 7,137 тысяч тенге представляют собой заработную плату, премии и отпускные ключевого руководящего персонала, выплаченные за 2020 год (за 2019: 10,165 тысяч). Ключевой руководящий персонал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года состоит из 2 чел. (на 31 декабря 2019 г.: 2 чел.).

##### (в) Операции со связанными сторонами

	2021	2020
Выручка		
Расходы	-	-
	-	-

##### (г) Расчеты со связанными сторонами

	Расчеты на 31 декабря	
	2020	2019
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	20,000
Прочая дебиторская задолженность (ошибочно перечисленные денежные средства)	76,831	-
	<b>76,831</b>	<b>20,000</b>

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

##### (д) Инвестиция в ассоциированную компанию

В марте 2019 приобретена доля в ассоциированной компании за 2,547,345 тыс. тенге. Убыток в размере 2,065,625 тыс. тенге признан в составе текущих Прочих расходов Отчета о финансовых результатах деятельности за 2019 год.

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

<b>по состоянию на 1 января 2019 года</b>	-
Признание инвестиции на момент приобретения	481,720
доля Компании в совокупном доходе за период	(39,737)
<b>по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>441,983</b>
доля Компании в совокупном доходе за период	6,853
<b>по состоянию на 31 декабря 2020 года</b>	<b>448,836</b>

Товарищество с ограниченной ответственностью «Международная образовательная корпорация»

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах тенге)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по инвестиции в ассоциированную компанию:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оборотные активы	294,948	184,609
Внеоборотные активы	1,212,469	1,355,669
Краткосрочные обязательства	(225,029)	(277,470)
<b>Собственный капитал</b>	<b>1,282,388</b>	<b>1,262,808</b>
<b>Доля Компании в собственном капитале (35%)</b>	<b>448,836</b>	<b>441,983</b>
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Выручка	609,539	503,280
Расходы	(592,331)	(657,358)
Прочие доходы/(расходы), нетто	2,371	1,652
Финансовые доходы	-	2,170
Финансовые расходы	-	(290)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>19,579</b>	<b>(150,546)</b>
Расходы по налогу на прибыль	-	(833)
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>19,579</b>	<b>(151,379)</b>
<b>Доля Компании в совокупном доходе за период (35%)</b>	<b>6,853</b>	<b>(39,737)</b>

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.».
- 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.