



Аудиторская компания «Finex Standart»

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



Финансовая отчетность

**АО «Академия Гражданской Авиации»
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

и

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	8
1. Характер деятельности.....	14
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	15
3. Обзор основных принципов учетной политики	19
4. Денежные средства и их эквиваленты	32
5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	32
6. Запасы.....	34
7. Прочие краткосрочные активы.....	34
8. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	34
9. Основные средства.....	35
10. Нематериальные активы.....	35
11. Прочие долгосрочные активы.....	36
12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	36
13. Вознаграждение работникам.....	37
14. Прочие краткосрочные обязательства	37
15. Прочие долгосрочные обязательства	37
16. Уставный (акционерный) капитал.....	38
17. Прибыль на акцию	38
18. Выручка.....	38
19. Себестоимость реализованных товаров и услуг	39
20. Административные расходы	39
21. Финансовые доходы.....	40
22. Прочие доходы и расходы.....	40
23. Операции со связанными сторонами	40
24. Условные факты хозяйственной деятельности.....	41
25. Управление финансовыми рисками	42
26. Управление капиталом	43



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

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

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

010005, ҚР, Нұр-Сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш. Еманбаев көшесі, 5А, 307 к.
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

010005, РК, г. Нур-Султан, район Байқоңур, улица Ш. Еманбаева, л. 5А, к. 307
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству
АО «Академия Гражданской Авиации»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Академия Гражданской Авиации» (далее - Компания), состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Академия Гражданской Авиации» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения с оговоркой.

Мы были назначены аудиторами Компании после 31 декабря 2020 года и, следовательно, не наблюдали за инвентаризацией основных средств и запасов в начале и в конце года. В финансовой отчетности стоимость основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года отражена в размере 2 358 819 тыс. тенге и 70 430 тыс. тенге соответственно, на 31 декабря 2019 года в размере 2 444 031 тыс. тенге и 63 045 тысяч тенге соответственно. Мы не смогли получить достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении достоверности и полноты отражения имеющихся основных средств и запасов в финансовой отчетности.



Также Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 года в финансовой отчетности признан резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности в сумме 61 644 тыс. тенге. В виду отсутствия у Компании утвержденной методики расчета кредитных потерь от обесценения дебиторской задолженности, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении расчетной суммы резерва. Оценка резерва производилась Компанией на основе предыдущего опыта, без корректировок на прогнозные данные.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года производился другим аудитором, который выразил безусловно-положительное мнение по этой отчетности 28 апреля 2020 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск 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 и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

➤ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора

Копчикова Ж.М. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000387 от 07.12.2016 г.

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

Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.

Республика Казахстан,
г. Нур - Султан
07 июня 2021 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Академия Гражданской Авиации» (далее - Компания) за 2020 год. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании несет ответственность за:


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

Руководство Компании заявляет, что:

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

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подписана исполнительным органом «07» июня 2021 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:


Председатель Правления-ректор

Сейдахметов Б.К.
М.П.



Главный бухгалтер

Жумабекова К.К.



**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2020 год.**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»
по состоянию на «31» декабря 2020 года

Активы	Прим	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
тыс. тенге				
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	4	010	657 035	488 064
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	245 437	364 868
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-
Текущий подоходный налог		019	-	-
Запасы	6	020	70 430	63 045
Биологические активы		021	-	-
Прочие краткосрочные активы	7	022	82 366	390 010
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	1 055 268	1 305 987
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101	-	-
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119	-	-
Инвестиционное имущество		120	-	-
Основные средства	9	121	2 358 819	2 444 031
Актив в форме права пользования		122	-	-
Биологические активы		123	-	-
Разведочные и оценочные активы		124	-	-
Нематериальные активы	10	125	32 398	1 446
Отложенные налоговые активы		126	-	-
Прочие долгосрочные активы	11	127	17 643	4 613
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	2 408 860	2 450 090
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			3 464 128	3 756 077

Обязательство и капитал		Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	214	38 512	23 908
Краткосрочные оценочные обязательства		215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216	-	-
Вознаграждения работникам	13	217	64 729	54
Краткосрочная задолженность по аренде		218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями		219	-	-
Государственные субсидии		220	-	-
Дивиденды к оплате		221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	14	222	331 633	425 537
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		300	434 874	449 499
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства		315	-	-
Отложенные налоговые обязательства		316	-	-
Вознаграждения работникам		317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде		318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		319	-	-
Государственные субсидии		320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	15	321	14 136	311 436
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)		400	14 136	311 436
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	16	410	2 000 060	2 000 060
Эмиссионный доход		411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты		412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода		413	880 912	880 912
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	16	414	134 146	114 170
Прочий капитал		415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	3 015 118	2 995 142
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)		500	3 015 118	2 995 142
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			3 464 128	3 756 077

Председатель Правления-Ректор

Сейдахметов Д.Э.

Главный бухгалтер

Жумабекова К.К.

Место печати

Примечания на стр. 14-43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2020 год.**

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2020 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	18	010	3 702 078	3 511 335
Себестоимость реализованных товаров и услуг	19	011	3 282 615	3 020 196
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)		012	419 463	491 138
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	20	014	279 187	230 459
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)		020	140 276	260 680
Финансовые доходы	21	021	3 413	2 039
Финансовые расходы		022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие доходы	22	024	158 412	49 111
Прочие расходы	22	025	260 216	291 222
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	41 885	20 608
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу		101	(1 526)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100+строка 101)		200	40 359	20 608
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	40 359	20 608
собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):		400	-	14 562
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-

Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	14 562
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	14 562
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	40 359	35 170
Общая совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	0,0201	0,0175
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		0,0201	0,0175
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления-Ректор
Сейдахметов В.К.

Главный бухгалтер
Жумабеков К.К.

Место печати



Примечания на стр. 14-43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.



Примечания на стр. 14-43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

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

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2020 год.**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2020 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Прим	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)		010	3 400 369	3 767 606
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	3 384 224	3 767 606
прочая выручка		012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	12 573	-
поступления по договорам страхования		014	-	-
полученные вознаграждения		015	-	-
прочие поступления		016	3 572	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	3 016 729	3 406 205
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	965 919	2 059 590
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	73 369	32 528
выплаты по оплате труда		023	1 142 411	825 258
выплата вознаграждения		024	-	-
выплаты по договорам страхования		025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	247 518	209 823
прочие выплаты		027	587 512	279 005
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)		030	383 640	361 401
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)		040	-	-
в том числе:				
реализация основных средств		041	-	-
реализация нематериальных активов		042	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
изъятие денежных вкладов		047	-	-
реализация прочих финансовых активов		048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
полученные дивиденды		050	-	-
полученные вознаграждения		051	-	-

прочие поступления		052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)		060	192 862	252 386
в том числе:				
приобретение основных средств		061	152 629	250 222
приобретение нематериальных активов		062	40 233	2 164
приобретение других долгосрочных активов		063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
размещение денежных вкладов		067	-	-
выплата вознаграждения		068	-	-
приобретение прочих финансовых активов		069	-	-
предоставление займов		070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	-	-
прочие выплаты		073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)		080	(192 862)	(252 386)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)		090	2 901	1 743
в том числе:			-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	-	-
получение займов		092	-	-
полученные вознаграждения		093	2 901	1 743
прочие поступления		094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	20 608	161 758
в том числе:				
погашение займов		101	-	-
выплата вознаграждения		102	-	-
выплата дивидендов		103	20 608	22 747
выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
прочие выбытия		105	-	139 011
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)		110	(17 707)	(160 015)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	(4 100)	(3 397)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)		140	168 971	(54 397)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	4	150	488 064	542 461
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	160	657 035	488 064

Председатель Правления - Регистратор

Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер

Жумабекова К.К.

Примечания на стр. 14-43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 год.**

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2020 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капита	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 000 060	-	-	895 474	101 746	-	-	2 997 280
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 000 060	-	-	895 474	101 746	-	-	2 997 280
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(14 562)	35 170	-	-	20 608
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	20 608	-	-	20 608
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(14 562)	14 562	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	(14 562)	14562	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(22 747)			(22 747)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(22 747)	-	-	(22 747)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	2 000 060	-	-	880 912	114 170	-	-	2 995 142
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	225	-	-	225
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2 000 060	-	-	880 912	114 395	-	-	2 995 142
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	40 359	-	-	40 359
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	40 359	-	-	40 359
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(20 608)	-	-	(20 608)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	2 000 060	-	-	-	880 912	134 146		3 015 118

Председатель Правления-Резидент
Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер
Жумабекова К.Ж.
Место печати

Примечания на стр. 14-43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр.1-3.

1. Характер деятельности

Акционерное общество «Академия Гражданской Авиации» (далее - Компания) было создано согласно Постановлению (№295 от 29 июля 1994 г.) Алматинского городского территориального комитета по государственному имуществу РК на базе учебно-тренировочного отряда Казахского управления гражданской авиации (УТО КУГА), существовавшего в городе Алматы с 1937 года, и учебно-консультационного пункта Киевского института инженеров гражданской авиации, созданного при УТО КУГА в 1962 году.

Государственная регистрация Компании в органах юстиции осуществлена 05 августа 2001 года, перерегистрация была проведена 26 мая 2004 года, свидетельство № 41744-1910-АО, выдано Управлением юстиции Турксибского района г. Алматы, БИН 010840003460.

Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Закарпатская, дом 44.

Учредителями Компании являются:

1. ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК- 98,7087% от уставного капитала;

2. Физическое лицо: Алдамаров Казбек Бахитович, УЛ РК № 022 436 454 от 22.07.2008 г. -1,2913 % от уставного капитала.

Право распоряжения государственным пакетом акций Компании принадлежит уполномоченному органу по государственному имуществу.

Уставный капитал Компании на отчетную дату составляет 2 000 060 тыс. тенге. Уставный капитал на отчетную дату сформирован полностью.

По состоянию на 31.12.2020 года акции, находящиеся в обращении:

	Код ISIN	Кол-во акций, штук	Цена размещения 1 акций, тенге	Сумма (тыс. тенге)	Примечание
Простые акции	KZ1C46330011	2 000 060	1 000	2 000 060	Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций 0000865 от 17.02.2015 г.

Основной целью деятельности Компании является образовательная и научная деятельность по формированию корпуса квалифицированных специалистов требуемого уровня профессиональной подготовки для гражданской авиации.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Высшее образование;
- подготовка квалифицированных специалистов с техническим и профессиональным, высшим и послевузовским образованием в области гражданской авиации по всем формам обучения, предусмотренными нормативными правовыми актами в области образования;
- подготовка научных и научно-педагогических кадров высшей квалификации в магистратуре и докторантуре;
- первоначальная подготовка, переподготовка и поддержание профессионального уровня работников сферы гражданской авиации, а также научно-педагогических работников высшей квалификации;



- поддержка профессионального уровня и переподготовка руководителей и специалистов гражданской авиации, других отраслей транспортной системы и сфер общественной жизни, преподавательского состава учебных заведений и центров;
- участие в организации и в проведении фундаментальных и прикладных научных исследований и иных научно-технических и опытно-конструкторских работ по проблемам гражданской авиации, в том числе по проблемам образования, совершенствования учебно-воспитательного процесса в Компании;
- участие в разработке и в реализации образовательных программ высшего, послевузовского и дополнительного образования, а также довузовского профориентационного образования;
- участие в разработке и издании учебников, учебных и методических пособий, указаний и т.д.;
- участие в установлении связей с зарубежными организациями образования и авиации, науки и культуры, заключение двусторонних и многосторонних договоров о сотрудничестве, участие в международных программах обмена студентами, магистрантами, докторантами, педагогическими, научными и инженерно-инструкторскими работниками, вступление в международные неправительственные организации (ассоциации) в области образования и авиации;
- участие в организации и проведении научно-образовательных мероприятий, выставок, семинаров, конференций, совещаний, форумов, симпозиумов, тренингов в области авиации и образования;
- организация проживания в общежитиях студентов и работников Компании;
- оказание библиотечных услуг, в том числе библиотечное и информационно-библиографическое обслуживание обучающихся и работников Компании, в том числе, в целях удовлетворения информационных запросов обучающихся, профессорско-преподавательского состава, работников, путем применения средств автоматизации и компьютеризации, внедрения Интернет-ресурсов.

Компания осуществляет основную деятельность на основании разрешительных документов и сертификатов:

Государственной лицензии серии АБ № 0137394, выданной 03.02.2010 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК.

Государственной лицензии серии АА-5 № 0103347, выданной 02.10.2009 года Управлением экономики и бюджетного планирования г. Алматы. Лицензируемая деятельность - учебные программы технического и профессионального образования по специальностям: организация перевозок и управление движением на транспорте по отраслям, техническая эксплуатация транспортного радиоэлектронного оборудования по видам транспорта, управление движением эксплуатация воздушного транспорта.

Компании имеет следующие сертификаты:

Сертификат учебного центра ИКАО по авиационной безопасности № АУЦ -04-15 от 12.05.2015 г., выданный Комитетом гражданской авиации. Область действия сертификата: подготовка, переподготовка и поддержание профессионального уровня персонала;

Сертификат учебного центра № АОО -06-15 от 03.08.2015 г., выданный Комитетом гражданской авиации. Область действия сертификата: подготовка, переподготовка и поддержание профессионального уровня авиационного персонала.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2020 года: 401 человек (на 31 декабря 2019 года: 401 человек).

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления-Ректором и главным бухгалтером 07 июня 2021 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им, по формам финансовой отчетности согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28.06.2017 года. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также



области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 2.

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

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

В следующей таблице представлены обменные рыночные курсы АО «Казахстанская фондовая биржа» в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420.91	382.59
Российский рубль	5.62	6.16
Евро	516.79	429.00

Условия ведения деятельности. Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством Республики Казахстан. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Влияние мирового кризиса, вызванного пандемией коронавируса COVID 19, может привести к нестабильности рынка капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе. Вместе с тем, Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции, в том числе были разработаны типовые алгоритмы, предусматривающие обязательное проведение ПЦР тестирования работников перед выходом на работу, часть студентов была переведена на удаленный формат обучения, сотрудники обеспечены средствами индивидуальной защиты. Также актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников. Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан. Превентивные меры по профилактике распространения COVID-19 в течение года позволили обеспечить бесперебойное функционирование Компании.

На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается, в целом по итогам финансового года, не отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку от реализации Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для Компании.

Принцип непрерывной деятельности. Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Компания ежегодно заключает договоры с государственным учреждением Республики Казахстан и физическими лицами на оказание

образовательных услуг. Компания не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

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

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

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

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Наиболее существенные оценки относятся к признанию и обесценению финансовых активов, определению срока и ставки по договорам аренды, политики в отношении договора доверительного управления, затратам на разработку, срокам службы основных средств, нематериальных активов, определению величины отложенных налогов, налогообложения и оценочных обязательств по налогам.

Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании.

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

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

Признание и обесценение финансовых активов (оценка)

Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Несмотря на то, что в Компании отсутствует методика расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, Компания использовала матрицу оценочных резервов опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов специфичных для данной сферы

деятельности и общих экономических условий. По состоянию на 31 декабря 2020 года резервы по обесценению торговой дебиторской задолженности признаны в размере 61 644 тыс. тенге (Примечание 5).

В отношении обесценения денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях, Компанией применен общий подход, предполагающий анализ кредитных рисков и расчет убытков от обесценения в зависимости от этапов, в которых находятся финансовые активы. На 31 декабря 2020 года Компания не признала резерв по обесценению денежных средств на текущих счетах.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов (оценка)

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов (оценка)

На каждую отчётную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения генерирующего денежные потоки за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива если только актив не генерирует притоки денежных средств которые в основном независимы от притоков генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски специфичные для активов.

На 31 декабря 2020 Компания определила, что не существуют признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.

Отложенные налоги (оценка)

Компании в соответствии с налоговым законодательством РК по истечении отчетного периода определяет обязанность исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога. Отложенный налог рассчитывается по балансовому методу путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов и обязательств пересматривается на каждую отчетную дату. Деятельность Компании, согласно налогового законодательства Республики Казахстан, относится к социальной сфере, имеющей льготу в виде 100% уменьшения корпоративного подоходного налога в случае, если доходы от осуществления деятельности в социальной сфере составляют не менее 90% от общих доходов Компании.

Руководство Компании полагает, что в обозримом будущем доходы от осуществления деятельности в социальной сфере, будут составлять более 90% от общих доходов Компании, в связи с чем, в данной финансовой отчетности не признаны отложенные налоги.

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

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

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

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

3. Обзор основных принципов учетной политики

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства. Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени, Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими индивидуальными сроками использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство соответствующих активов не будет завершено, и они не будут введены в эксплуатацию.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Группа активов	Срок полезной службы
Земля	-
Здания и сооружения	10 лет
Машины и оборудование	7 лет
Транспортные средства	7 лет
Библиотечный фонд	5 лет
Прочие	5-7 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств может пересматриваться на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой. Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Нематериальные активы. Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих основных средств, предоставленных для приобретения актива. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают лицензии, компьютерное программное обеспечение и затраты на разработку.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока амортизации и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов, за исключением активов, находящихся в разработке, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Группа активов	Срок амортизации
Лицензионные соглашения	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Прочие	2-15 лет

Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и текущей стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов. 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. Нематериальные активы на стадии разработки не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение вне зависимости от наличия/отсутствия признаков обесценения. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП) за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) превышает его возмещаемую стоимость актив, считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

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

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

а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, размещенные в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

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

Обесценение

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

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

б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

в) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают средства на текущих банковских счетах и на депозитах, сроком погашения до 3 месяцев. Денежные средства в кредитных учреждениях в бухгалтерском балансе имеют первоначальный срок погашения до одного года.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по первоначальной сумме выставленного счета за вычетом резерва по сомнительным долгам. В части резервов по сомнительным долгам применяется модель прогнозных ожидаемых убытков в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом – рассчитывает размер резерва на обесценение на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, используя матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Резерв на дебиторскую задолженность периодически пересматривается, и в случае необходимости корректировок они учитываются как расход (доход) в том периоде, когда о них стало известно.

Компания создает резервы по сомнительным требованиям на дату составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность подразделяется на текущую задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла и долгосрочную.

Запасы. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Резервы. Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который

потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение резервов, то возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы определяются путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущий рынок временной стоимости денег, а также по возможности, риски, относящиеся к обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение в резерве по прошествии времени, признается как финансовые затраты.

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

а) Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

б) 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. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Финансовые обязательства. Для финансовых обязательств категории остаются прежними: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по первоначальной стоимости.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или, когда операция уже завершена.

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

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы. Компания, согласно налогового законодательства, относится к социальной сфере, имеющей определенные налоговые послабления в отношении корпоративного подходного налога при выполнении определенных условий. В частности, исчисленный корпоративный подходный налог уменьшается на 100%, если доходы от осуществления деятельности в социальной сфере с учетом безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам, составляет не менее 90 процентов годового совокупного дохода.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в не денежной форме (медицинское обслуживание), и другие выплаты.

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

Выручка по договорам с покупателями. Деятельность Компании связана с оказанием образовательных услуг. Выручка в отношении основного вида деятельности признается в течение определенного периода времени (на периодической основе), так как выполняются критерии для признания выручки в течение периода, то есть покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, как правило, включают одну либо несколько обязанностей к исполнению, которые оказываются на одной и той же временной основе. У Компании отсутствует влияние переменного возмещения т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Компания получает от покупателей часть платежей до предоставления услуг и оставшуюся часть после предоставления услуг. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель произведет возмещение или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

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

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

Уставный капитал. Взносы в Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал учитываются по справедливой стоимости полученного возмещения. Взносы в уставный капитал, осуществленные в форме активов, помимо денег, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса.

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

Связанные стороны. Связанные стороны включают акционеров Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит участникам или ключевому управленческому персоналу Компании (*Примечание 22*).

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

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

Условные обязательства и условные активы. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за

исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

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

Изменения в расчетных оценках

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» 28 мая 2020 г.

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 отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 - «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

• Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

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

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

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода 1 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или

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

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

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

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

На отчетную дату Компания не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	в ин. валюте	в тыс. тенге	в ин. валюте	в тыс. тенге
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Народный Банк Казахстана» (KZT)	-	584 538	-	367
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (KZT)	-	67 793	-	245
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (RUB)	426 912,36	2 412	426 912,36	2 634
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Народный Банк Казахстана» (USD)	4 730,56	1 990	3 107,06	1 184
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (USD)	659,47	278	16 420,45	6 259
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (EURO)	46,99	24	878,51	375
Денежные средства на сберегательных счетах в АО «Народный Банк Казахстана» (KZT)	-	-	-	477 000
Итого	-	657 035	-	488 064

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»/«Moody's» приведен в Примечании 25.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Торговая дебиторская задолженность	304 969	363 460
Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности	(61 644)	-
Торговая дебиторская задолженность, нетто	243 325	363 460
Прочая дебиторская задолженность *	141 123	1 408
Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	(139 011)	-
Прочая дебиторская задолженность, нетто	2 112	1 408
Итого	245 437	364 868

* Прочая краткосрочная задолженность в сумме 141 123 тыс. тенге, включает в себя денежные средства в сумме 139 011 тыс. тенге, размещенные на счетах в АФ АО «Банк Астаны». На основании Решения специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.11.2018 года, возбуждено ликвидационное производство в отношении АФ АО «Банк Астаны». Требования Компании, в части возврата денежных средств, размещенных на счетах в АФ АО «Банк Астаны» в сумме 139 011 тыс. тенге

включены в шестую очередь реестра требований кредиторов Банка. По оценкам Компании требования будут удовлетворены частично, после выплаты задолженности кредиторам 1-5 очереди. В 2020 году Банком погашена задолженность перед кредиторами первой очереди. На текущий момент производится погашение задолженности перед кредиторами второй очереди.

5.1 По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года, краткосрочная торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Тенге	304 605	363 326
Доллар США	250	134
Евро	114	-
Итого	304 969	363 460

5.2 Анализ краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
1-30 дней	846	-
30-60 дней	1 936	1 778
60-90 дней	416	382
90-120 дней	339	-
120-180 дней	193 429	322 519
180-360 дней	47 125	-
Свыше 360 дней	1 246	40 189
Итого	245 437	364 868

5.3 Анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
АО "Эйр Астана"	918	304
ТОО "Training center Part-FCL"	847	847
АО Авиационная администрация Казахстана	212	-
ТОО "Аэропорт Боралдай"	119	-
АО "Международный аэропорт Актобе"	92	-
АО "Международный аэропорт Семей"	60	-
АО "Международный аэропорт Астана"	-	470
ООО Avia Traffic Company	-	133
АО «Авиакомпания Азия континенталь»	-	92
АО "JET Airlines"	-	60
АО «Kaz Air Jet»	-	60
ИП Дамир	-	17
Студенты	302 721	361 477
Итого	304 969	363 460

5.4 Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 г. представлен следующим образом:

Движение резерва по сомнительным долгам

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	-	-
Восстановлен резерв	(139 011)	-
Начислено резерва	(61 644)	-
Использовано резерва	-	-
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	(200 655)	-



6. Запасы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сырье и материалы	70 430	63 045
Итого	70 430	63 045

6.1 Движение сырья и материалов в отчетном периоде было следующее:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальда на начало периода	63 045	34 502
Поступило	56 064	102 341
Расходы на себестоимость	(47 522)	(72 080)
Административные расходы	(1 157)	(1 718)
Сальдо на конец периода	70 430	63 045

7. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Авансы, выданные за товары и услуги	73 443	386 387
Расходы будущих периодов	7 783	3 019
Предоплата по прочим налогам	1 140	604
Итого	82 366	390 010

7.1 По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Тенге	73 053	500
Доллар США	390	-
Российский рубль	-	3 458
Евро	-	382 247
Итого	73 443	386 205

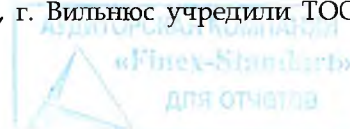
7.2 Анализ авансов выданных в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
ТОО «Балхаш Универсал»	67 835	-
ТОО Независимое агенство аккредитации-рейтинга	3 795	-
АО "Международный Аэропорт Алматы"	680	-
Aviation Training Center LLC	308	-
Fair Spol S.R.O.	-	310 706
COSTRUZIONI AERONAUTICHE TECNAM	-	71 541
ООО "Авиагамма"	-	3 404
РГКП "Национальный институт интеллектуальной собственности"	-	117
АО m Qeremetxevo BezopasnostXm	-	54
Прочие	825	565
Итого	73 443	386 387

8. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	135	135
Переоценка инвестиций	(135)	(135)
Итого	-	-

В 2015 году Компания совместно с ЗАО «AEROJETBALTIC» Литва, г. Вильнюс учредили ТОО «Training center Part-FCL».



Уставный капитал ТОО «Training center Part-FCL» составляет 1 500 тыс. тенге. Доли участия в ТОО «Training center Part-FCL» распределены следующим образом:

ЗАО «AEROJETBALTIC» - 91 %;

АО «Академия гражданской авиации» - 9%.

С 2016 года по текущий период ТОО «Training center Part-FCL» имеет продолжающиеся убытки. В 2016 году инвестиция в финансовой отчетности Компании обесценена до нулевой стоимости и отражается на счетах забалансового учета. Инвестиция подлежит восстановлению в финансовой отчетности при условии получения ТОО «Training center Part-FCL» прибыли достаточной для погашения ранее полученного убытка.

9. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 г.	432 472	705 779	931 447	745 184	110 478	280 649	3 206 009
Поступление	-	-	199 466	35 797	5 965	14 751	255 979
Выбытие	-	-	-	-	-	(98 570)	(98 570)
На 31 декабря 2019 г.	432 472	705 779	1 130 913	780 981	116 443	196 831	3 363 419
Поступление	-	-	12 006	95 803	5 321	23 711	136 841
Выбытие	-	-	-	-	(110 678)	-	(110 678)
На 31 декабря 2020 г.	432 472	705 779	1 142 919	876 784	11 086	220 540	3 389 580
Накопленный износ							
На 1 января 2019 г.	-	(159 687)	(321 192)	(98 568)	(60 194)	(119 314)	(758 955)
Начисленный износ	-	(14 535)	(104 159)	(39 803)	(6 448)	(16 835)	(181 780)
Выбытие активов	-	-	2 732	4 184	725	13 708	21 349
На 31 декабря 2019 г.	1	(174 222)	(422 619)	(134 187)	(65 917)	(122 442)	(919 387)
Начисленный износ	-	(14 233)	(112 570)	(42 818)	(1 920)	(20 206)	(191 747)
Выбытие активов	-	-	917	-	65 999	13 457	80 373
На 31 декабря 2020 г.	-	(188 455)	(534 272)	(177 005)	(1 838)	(129 191)	(1 030 761)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	432 472	531 557	708 294	646 794	50 526	74 389	2 444 031
На 31 декабря 2020 г.	432 472	517 324	608 647	699 779	9 248	91 349	2 358 819

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2020 год	2019 год
Себестоимость работ и услуг	191 747	153 103
Административные расходы	-	28 767
Итого	191 747	181 870

10. Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2019 г.	23 840	23 840
Поступление активов	2 164	2 164
Выбытие активов	-	-
На 31 декабря 2019 г.	26 004	26 004
Поступление активов	40 233	40 233
Выбытие активов	(19 113)	(19 113)
На 31 декабря 2020 г.	47 124	47 124
Накопленный износ		
На 1 января 2019 г.	(23 611)	(23 611)
Начисленный износ	(947)	(947)
Выбытие активов	-	-
На 31 декабря 2019 г.	(24 558)	(24 558)
Начисленный износ	(9 051)	(9 051)

Выбытие активов	18 883	18 883
На 31 декабря 2020 г.	(14 726)	(14 726)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2019 г.	1 446	1 446
На 31 декабря 2020 г.	32 398	32 398

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в следующие статьи расходов:

	2019 год	2019 год
Административные расходы	9 051	947
Итого	9 051	947

11. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Долгосрочная задолженность студентов	16 268	3 237
Прочая кредиторская задолженность	1375	1 376
Итого	17 643	4 612

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью студентов за обучение.

12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	37 423	23 519
Прочая кредиторская задолженность	1 089	389
Итого	38 512	23 908

12.1 По состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Евро	32 889	-
Тенге	5 618	23 903
Доллар США	5	5
Итого	38 512	23 908

12.2 Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Менее 30 дней		
30 – 180 дней		
180- 360		
	37 423	23 519

12.3 Анализ торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Fair Spol S.R.O.	32 888	-
АО "Международный аэропорт Аулие-Ата"	1 981	-
УРАЗБАЕВА ИП	420	-
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	273	-
Elephant	264	-
ТОО "NLS KAZAKHSTAN"	256	-
АО "Международный Аэропорт Алматы"	253	1 162

ТОО "NLS KAZAKHSTAN"	173	-
ОсОО "Sky KG Airlines"	-	8 000
ТОО Карес	-	2 242
ТОО "Алматинские тепловые сети"	-	1 926
ОО "Общество инвалидов Сузакского района Ақниет"	-	1 258
ИП Ли Евгений Валерьевич	-	892
ТОО Каидзен	-	493
Прочие	915	7 546
	37 423	23 519

13. Вознаграждения работникам

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Задолженность по заработной плате	366	54
Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги	64 363	-
Итого	64 729	54

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

13.1 Движение резерва по неиспользованным отпускам, премиям и связанным налогам, представлено следующим образом:

	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	-	-
Начислено за год	64 363	-
Использовано за год	-	-
Сальдо на 31 декабря	64 363	-

14. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Краткосрочные доходы будущих периодов*	314 962	362 486
Краткосрочные авансы полученные	12 323	3 775
Прочие краткосрочные обязательства	3 467	-
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам, в том числе:	881	59 276
Обязательства по пенсионным взносам	715	19 123
Обязательства по социальным отчислениям	87	4 653
Индивидуальный подоходный налог	-	19 302
Социальный налог	-	16 173
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	79	25
Итого	331 633	425 537

*Краткосрочные доходы будущих периодов представлены начисленными в начале учебного года, на основании приказа о зачислении студентов, доходами. Компания ежемесячно переводит часть доходов будущих периодов в состав доходов текущего периода.

15. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Доходы будущих периодов	14 136	311 436

Итого	14 136	311 436
-------	--------	---------

16. Уставный (акционерный) капитал

	2020 год	2019 год
Уставный капитал	2 000 060	2 000 060
Нераспределенная прибыль:		
Нераспределенная прибыль на начало отчетного года	114 170	101 746
Ошибки прошлых периодов (корректировка налогов)	225	-
Пересчитанное сальдо НРП	114 395	101 746
Финансовый результат за отчетный период	40 359	20 608
Прочая совокупная прибыль	-	14 562
Выплата дивидендов	(20 608)	(22 746)
Нераспределенная прибыль на конец отчетного года	134 146	114 170

Дивиденды

В 2020 году Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2019 год в размере 20 608 тыс. тенге.

17. Прибыль на акцию

	2020 год	2019 год
Совокупный годовой доход	40 359	35 170
Средневзвешенное количество акций в обращении (штук)*	2 000 060	2 000 060
Прибыль (убыток) на акцию	0,0201	0,0175

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении в течение периода. Компания не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

* За период 2019 и 2020 годов эмиссии (выпуска) и выкупа акций не производилось.

18. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
Доход от обучения в академии	3 285 897	3 050 092
Доход от обучения в колледже	369 459	427 989
Прочие доходы	48 454	35 203
Скидки с продаж	(1 732)	(1 949)
Итого	3 702 078	3 511 335

Выручка от реализации представляет собой выручку от реализации образовательных услуг.

Сроки признания выручки

	2020 год	2019 год
Выручка признается на протяжении периода времени	3 702 078	3 511 335
Итого выручка по договорам с покупателями	3 702 078	3 511 335

Остатки по договорам

	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 5)	243 325	363 460
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	12 323	3 775



На 31 декабря 2020 году оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности был признан в сумме 61 644 тыс. тенге.

Контрактные обязательства представляют собой краткосрочные обязательства по договорам, по которым Компания выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю после отчетной даты.

19. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2020 год	2019 год
Летняя практика студентов	1 011 869	1 417 383
Расходы на оплату труда	1 191 720	810 654
Стипендия студентов	324 437	242 921
Износ основных средств	200 798	134 922
Отчисления от оплаты труда	124 156	8 546
Обслуживание и ремонт основных средств	89 917	54 315
Резерв по неиспользованным отпускам работников	52 506	37 538
Производственная практика	30 100	-
Компенсация за проезд студентов	27 376	24 000
Материалы	26 995	70 724
Расходы на страхование	23 329	2 887
Хозяйственные расходы	18 677	21 098
Техническое обслуживание	20 380	-
Коммунальные услуги	10 890	9 829
Командировочные расходы	10 410	18 675
Обучение	9 837	8 500
Аренда	6 800	13 545
Электроэнергия	6 396	7 300
Научно-исследовательская работа	5 330	-
Услуги связи	5 068	10 334
Аккредитация	4 007	-
Налоги	162	76 775
Проверка и испытание оборудования и приборов	-	1 612
Услуги по охране	-	7 757
Расходы на мероприятия за счет чистого дохода	-	2 096
Обучение	-	23
Прочие расходы	81 455	38 760
Итого	3 282 615	3 020 196

20. Административные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	205 921	141 388
Отчисления от оплаты труда	20 218	13 626
Резерв по неиспользованным отпускам работников	11 857	-
Юридические услуги	9 967	240
Командировочные расходы	6 193	6 384
Налоги	4 420	2 397
Банковские услуги	3 052	2 956
Обучение	1 984	1 078
Услуги связи	1 717	1 056
Сырье и материалы	1 157	1 716
Доступ к ИС Параграф	881	-
Обслуживание и ремонт основных средств	850	1 833

Аудиторские (консультационные) услуги	500	1 080
Коммунальные услуги	205	114
Электроэнергия	196	258
Расходы на страхование	60	69
Представительские расходы	57	1 151
Износ основных средств	-	47 806
Прочие расходы	9 952	7 307
Итого	279 187	230 459

21. Финансовые доходы

	2020 год	2019 год
Доходы по вознаграждениям	3 413	2 039
Итого доходов	3 413	2 039

22. Прочие доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	139 011	
Доход от курсовой разницы	8 324	23 296
Доход от аренды	403	3 640
Доход от общежития	6 996	12 811
Прочие	3 678	9 364
Итого доходов	158 412	49 111
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	213 892	187 796
Расходы по выбытию активов	46 324	71 465
Расходы по курсовой разнице	-	22 505
Прочие расходы	-	9 456
Итого расходов	260 216	291 222

23. Операции со связанными сторонами*Операции со связанными сторонами*

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

Связанные стороны включают акционеров Компании, ключевой управленческий персонал, и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит участникам или ключевому управленческому персоналу Компании, другие связанные стороны. Операции между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Ниже представлены операции со связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2020 года:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2020	2019	2020	2019
ГУ Министерство образования и науки РК	-	-	-	-

ТОО «Training center Part-FCL»	847	847	-	-
Итого	847	847	-	-
	Реализация	Приобретение	Реализация	Приобретение
	2020		2019	
ГУ Министерство образования и науки РК	2 611 796	-	2 871 598	-
ТОО «Training center Part-FCL»	-	-	57	-
Итого	2 611 796	-	2 871 598	-

Вознаграждение руководству

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года административно-управленческий аппарат Компании включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 3 человек. Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (Примечания 19) и составили в 2020 году 59 213 тыс. тенге (в 2019 году: 13 733 тыс. тенге).

24. Условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты и условные обязательства

Продолжающаяся пандемия Covid-19

В 2021 году пандемия Covid-19 продолжает развиваться, в связи с чем, следует отметить, что негативные факторы продолжают оказывать влияние на мировую экономику и соответственно на экономику Казахстана. По прежнему наблюдается высокая волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам. По мере развития пандемии Covid-19 Правительство принимает дополнительные меры для решения возникающих проблем в области общественного здравоохранения и экономических последствий. Компания продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

Судебные иски

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

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

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Штрафные санкции, как правило, составляют до 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды Компании остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении трех лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и высока вероятность подтверждения позиции Компании по вопросам налогообложения.

Обязательства перед работниками

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

Вопросы охраны окружающей среды

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

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

25. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	<u>На 31.12.2020г.</u>	<u>На 31.12.2019г.</u>
Денежные средства и их эквиваленты	657 035	488 064
Торговая дебиторская задолженность	245 437	364 868
Итого	902 472	852 932

В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня в которых размещены денежные средства Компании по данным международного рейтинговых агентств «Standard & Poor's»/ «Moody's»

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P/ Moody's	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах	Рейтинговое агентство S&P/ Moody's
	2020 год		2019 год	
АО «Народный Банк»	586 528	BB/ «Стабильный»	478 551	BB/ «Стабильный»
АО «Сбербанк»	70 507	Ba1/ «Стабильный»	9 513	Ba1/ «Стабильный»
Итого	657 035		488 064	

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

Рыночный риск

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

изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

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

Таблицы по риску ликвидности

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2020 год				
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	38 512	-	-	38 512
Итого	38 512	-	-	38 512
2019 год				
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	23 908	-	-	23 908
Итого	23 908	-	-	23 908

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2020 год				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	657 035	-	-	657 035
Торговая дебиторская задолженность	245 437	16 261	-	261 698
Итого	902 472	16 261	-	918 733
2019 год				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	488 064	-	-	488 064
Торговая дебиторская задолженность	364 868	3 237	-	368 105
Итого	852 932	3 237	-	856 169
2020 год				
Нетто-позиция за 2020 год	863 960	16 261	-	880 221
2019 год				
Нетто-позиция за 2019 год	829 024	3 237	-	832 261

По состоянию на 31 декабря 2020 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составили 880 221 тыс. тенге.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

26. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Компания выполняет установленные Законом РК «Об акционерных обществах» требования к минимальному размеру капитала. В сравнении с 2019 годом стратегия Компании осталась неизменной.