

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**Акционерного Общества
«Академия Гражданской Авиации»**

Формы финансовой отчетности для целей публикации
организациями публичного интереса (кроме финансовых
организаций) в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики Казахстан
№404 от 28 июня 2017 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
с заключением независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ	Страница
Отчет независимого аудитора	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	9
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к годовой финансовой отчетности	14-44





Отчет независимого аудитора

Руководству
АО «Академия гражданской авиации»
г. Алматы, ул. Закарпатская 44

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Академия гражданской авиации» (далее - «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, а также информацию по существенным аспектам учетной политики и прочих пояснительных примечаний за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с форматом финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в средствах массовой информации, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года («Приказ №404»).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего аудиторского отчета (далее – «Отчет»).

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 финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

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



Руководство Компании 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 Компании 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 в Компании, 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 Компании не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске Отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе 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



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 Отчете 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 Отчета. 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 в Компании, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление в Компании, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем Отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем Отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кинчинбаева Р. С. _____
Директор (подпись) М.П. _____
ТОО «МинТакс Аудит»
(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Мырзабекова Б.Г. _____
Аудитор (подпись) М.П. _____
(Квалификационное свидетельство № МФ 0000731 от 31 января 2019 года)

Адрес: Республика Казахстан,
г. Алматы, ул. Кармысова 62Б
№ 12 от «30» марта 2022 года



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 год. Руководство отвечает за подготовку форм аудированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и МСФО;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании, выявления и предотвращения фактов мошенничества 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 МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску «30» марта 2022 года.

Председатель Правления-ректор _____ Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер _____ Жумабекова К.К.



Бухгалтерский баланс
 отчетный период 2021 год.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

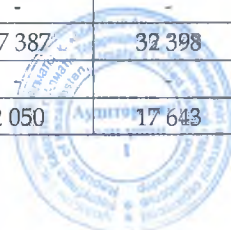
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
тыс. тенге			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	799 915	657 035
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	016	282 214	245 437
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	142 170	70 430
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	121 725	82 366
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 346 024	1 055 268
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	121	2 484 109	2 358 819
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	47 387	32 398
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	2 050	17 643



АО «Академия Гражданской Авиации»

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 533 546	2 408 860
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 879 570	3 464 128
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	214	442 826	38 512
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	63 563	64 729
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	318 290	331 633
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	824 679	434 874
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	321	13 323	14 136
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	13 323	14 136
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	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)	414	160 596	134 146
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	3 041 568	3 015 118
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 041 568	3 015 118
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 879 570	3 464 128

Председатель Правления - Ректор
Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер
Жумабекова Б.К.



АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Место печати

Прилагаемые примечания на страницах 114-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 Форма

Отчет о прибылях и убытках
 отчетный период 2021 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 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 291 381	3 702 078
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3 953 669)	(3 282 615)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	337 712	419 463
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(311 833)	(279 187)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	25 879	140 276
Финансовые доходы	021	20 656	3 413
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	37 322	158 412
Прочие расходы	025	(24 853)	(260 216)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	59 004	41 885
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(3 782)	(1 526)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100+строка 101)	200	55 222	40 359
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	55 222	40 359
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):	400	-	-
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	-	-



АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

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	-	-
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	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	55 222	40 359
Общая совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	0,0276	0,0201
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		0,0276	0,0201
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Председатель Правления-Ректор
 Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер
 Жумабекова К.К.

Место печати

Азаматтық Авиация Академиясы
 Академия Гражданской Авиации



Прилагаемые приложения на страницах 14-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 отчетный период 2021 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 2021 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	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	4 281 012	3 400 369
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 203 261	3 384 224
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	31 702	12 573
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	17 557	-
прочие поступления	016	28 492	3 572
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 748 487	3 016 729
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 172 032	965 919
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	274 561	73 369
выплаты по оплате труда	023	1 305 399	1 142 411
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	442 747	247 518
прочие выплаты	027	553 748	587 512
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	532 525	383 640
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	361 058	192 862
в том числе:			
приобретение основных средств	061	325 505	152 629
приобретение нематериальных активов	062	35 553	40 233
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-



АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

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	(361 058)	(192 862)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	2 901
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	2 901
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	28 772	20 608
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	28 772	20 608
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(28 772)	(17 707)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	185	(4 100)
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	142 880	168 971
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	657 035	488 064
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	799 915	657 035

Председатель Правления-Ректор
 Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер
 Жумабаева К.К.

Место печати

Азаматтық Авиация Академиясы
 Академия Гражданской Авиации



Прилагаемые приложения на страницах 14-44 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 Форма

Отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2021 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 2021 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный капитал (акционерный)	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 000 060	-	-	880 912	114 170	-	2 995 142
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	225	-	225
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 000 060	-	-	880 912	114 395	-	2 995 367
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	40 359	-	40 359
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	40 359	-	40 359
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого 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	-	-	-	-	-	-	-

АО «Академия Гражданской Авиации»
 Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

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 долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	(28 772)	-	(28 772)
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	160 596	3 041 568				

Председатель Правления директор
 Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер
 Жумабекова К.К.

Место печати
 Прилагаемая печать прилагается в качестве неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



1. Характер деятельности

Акционерное общество «Академия Гражданской Авиации» (далее - «Компания») было создано согласно Постановлению №295 от 29 июля 1994 года Алматинского городского территориального комитета по государственному имуществу Республики Казахстан на базе учебно-тренировочного отряда Казахского управления гражданской авиации (далее – «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 года -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 31.12.2021 года акции, находящиеся в обращении:

	<i>Код ISIN</i>	<i>Кол-во акций, штук</i>	<i>Цена размещения 1 акций, тенге</i>	<i>Сумма (тыс. тенге)</i>	<i>Примечание</i>
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:

- Образовательная деятельность в сфере высшего образования;
- 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 переговоров 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 Республики Казахстан.

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.

Компания имеет следующие сертификаты:

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

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

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2021 года: 418 человек (на 31 декабря 2020 года: 401 человек).

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Председателем Правления-Ректором и главным бухгалтером 30 марта 2022 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Совета по МСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им по формам финансовой отчетности согласно Приказу 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 ее деятельность. Казахский 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431.67	420.91
Российский рубль	5.77	5.62
Евро	487.79	516.79

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

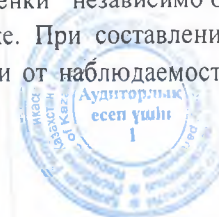
На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19, все еще развивается, в целом по итогам финансового года, не отмечено какого-либо значительного эффекта на выручку от реализации Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской 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 государственными учреждениями 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

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. 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 2021 года резервы по обесценению краткосрочной торговой дебиторской задолженности признаны в размере 65 542 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 2021 года Компания не признала резерв по обесценению денежных средств на текущих счетах.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

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 2021 Компания определила, что не существуют признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.

Отложенные налоги

Компании в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по истечении отчетного периода определяет обязанность исчисления и уплаты корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»). 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 налоговому законодательству Республики Казахстан, относится к социальной сфере, имеющей льготу в виде 100% уменьшения КПН 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 надежна 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.

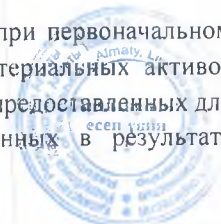
Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает в себя стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока строительство 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	50 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	10 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 справедливой стоимости 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 (далее – «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 ОКУ 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, ОКУ рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, 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 ОКУ 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 методологию формирования резервов скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Резерв на дебиторскую задолженность ежегодно 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 (IFRS) 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 отчете 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 которых 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 отчёте 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 отчёте о совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную 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.

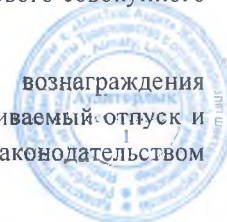
Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, 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 налоговому законодательству, относится к социальной сфере, имеющей определенные налоговые послабления в отношении корпоративного подходного налога (КПН) при выполнении определенных условий. В частности, исчисленный КПН 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 дохода от выбытия активов, дохода 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 Компанией 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.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года, с возможностью их досрочного применения. Однако Компания не применяла досрочно указанные новые стандарты и поправки к стандартам при подготовке данной финансовой отчетности.

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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



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

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

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года, Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

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

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной 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).

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 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (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 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет по МСФО также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет по МСФО решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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 года 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 Компанию.

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 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 года 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.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности



В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию. Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годы, 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 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства

относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.		Сальдо на 31.12.2020 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)	-	1 098	-	584 538
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (KZT)	-	46 030	-	67 793
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (RUB)	363,96	2	426 912,36	2 412
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Народный Банк Казахстана» (USD)	2 741,79	1 184	4 730,56	1 990
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (USD)	190,35	82	659,47	278
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Сбербанк России» (EURO)	1 814,16	885	46,99	24
Денежные средства на текущих банковских счетах в ДБ АО «Народный Банк Казахстана» (EURO)	423,92	207	-	-
Денежные средства на сберегательных счетах в АО «Народный Банк Казахстана» (KZT) со сроком погашения до 3-х месяцев (овернайт)	-	750 427	-	-
Итого	-	799 915	-	657 035

Рейтинг указанных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's»/«Moody's» приведен в *Примечании 9*.

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Торговая дебиторская задолженность	336 548	304 969
<i>Резерв по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(65 542)</i>	<i>(61 644)</i>
Торговая дебиторская задолженность, нетто	271 006	243 325
Прочая дебиторская задолженность *	150 219	141 123
<i>Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(139 011)</i>	<i>(139 011)</i>
Прочая дебиторская задолженность, нетто	11 208	2 112
Итого	282 214	245 437

* Прочая дебиторская задолженность в сумме 150 219 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. На текущий момент производится погашение задолженности перед кредиторами второй очереди.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, краткосрочная торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Тенге	335 934	304 605
Доллар США	507	250
Евро	107	114
Итого	336 548	304 969

Анализ краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 2020 года, представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
0-90 дней	13 661	3 198
90-180 дней	204 248	193 778
180-360 дней	9 132	47 125
Свыше 360 дней	55 173	1 246
Итого	282 214	245 437

Анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
АО "Эйр Астана"	2 656	918
ТОО "Training center Part-FCL"	847	847
АО Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев	268	-
ОАО "Международный аэропорт Манас"	250	-
ТОО Turkistan International Airport	248	-
АО "Международный аэропорт Аулие-Ата"	220	-
ООО Avia Traffic Company	151	-
АО Qazaq Air	148	-
АО Аэропорт Усть-Каменогорск	148	-
АО "Аэропорт Сары-Арка"	139	-
АО Международный Аэропорт Алматы	120	-
АО Международный аэропорт Костанай	120	-
Усть-Каменогорский филиал АО "Kaz Air Jet"	120	-
ООО Объединение Аэропортов Грузии	107	-
ОсОО Манас Тренинг Центр	106	-
АО а/к «Евро-Азия Эйр»	100	-
ГП Кыргызавиация при МТ и К КР	88	-
ТОО В&К AERO KZ	80	-
АО "Международный аэропорт Алия Молдагулова"	80	-
ТОО Охранное агенство Бөгет	77	-
АО "Международный аэропорт Семей"	40	60
ОФ Ветеранов и инв. войны в Афганистане "Шапагат"	18	-
ТОО Q-avia	5	-
ТОО AeroExpert	6	-
АО Авиационная администрация Казахстана		
ТОО "Аэропорт Боралдай"		



АО "Международный аэропорт Актобе"		92
Студенты	330 406	302 721
Итого	336 548	304 969

Движение оценочного резерва под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

Движение резерва по сомнительным долгам

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Балансовая стоимость резервов на 1 января	(200 655)	-
Восстановлен резерв	-	(139 011)
Начислено резерва	(3 898)	(61 644)
Использовано резерва	-	-
Итого балансовая стоимость резервов на 31 декабря	(204 553)	(200 655)

020. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года запасы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Сырье и материалы	142 170	70 430
Итого	142 170	70 430

Движение сырья и материалов в отчетном периоде было следующее:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Сальда на начало периода	70 430	63 045
Поступило	242 622	56 064
Перевод из материалов в ОС	(3 375)	-
Расходы на себестоимость	(166 141)	(47 522)
Административные расходы	(1 366)	(1 157)
Сальдо на конец периода	142 170	70 430

022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Авансы, выданные за товары и услуги	110 004	73 443
Расходы будущих периодов	8 603	7 783
Предоплата по прочим налогам	3 118	1 140
Итого	121 725	82 366

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, авансы выданные выражены в следующих валютах:

	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Тенге	76 026	73 053
Доллар США	21 654	390
Российский рубль	-	-
Евро	7 096	-
Фунт стерлингов	5 228	-
Итого	110 004	73 443

Анализ авансов выданных в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
ОсОО Sky KG Airlines	70 434	



AEROTRAIN CORP.	21 571	-
Институт Транспорта и Связи АО	7 096	-
Language Testing and Assessment Services Ltd	5 228	-
МинТакс Аудит ТОО	1 400	-
АО "Международный Аэропорт Алматы"	610	680
ТОО «Балхаш Универсал»	-	67 835
ТОО Независимое агенство аккредитации-рейтинга	-	3 795
Aviation Training Center LLC	-	308
Прочие	3 665	825
Итого	110 004	386 387

115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены следующим образом:	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
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 за балансового учета. Инвестиция подлежит восстановлению в финансовой отчетности при условии получения ТОО «Training center Part-FCL» прибыли, достаточной для погашения ранее полученного убытка.

121. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машинны и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	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 года	432 472	705 779	1 142 919	876 784	11 086	220 540	3 389 580
Поступление	-	1 005	3 995	239 747	21 437	62 695	328 879
Выбытие	-	-	(10 776)	-	-	(12 867)	(23 643)
На 31 декабря 2021 года	432 472	706 784	1 136 138	1 116 531	32 523	270 368	3 694 816
Накопленный износ							
На 1 января 2020 года	-	(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 года	-	(188 455)	(534 272)	(177 005)	(1 838)	(129 191)	(1 030 761)
Начисленный износ	-	(14 072)	(107 492)	(45 037)	(2 093)	(32 770)	(201 464)
Выбытие активов	-	-	9 672	-	-	11 846	21 518

На 31 декабря 2021 года	-	(202 527)	(632 092)	(222 042)	(3 931)	(150 115)	(1 210 707)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 года	432 472	517 324	608 647	699 779	9 248	91 349	2 358 819
На 31 декабря 2021 года	432 472	504 257	504 046	894 489	28 592	120 253	2 484 109

Расходы по износу отражены в составе следующих статей:

	2021 год	2020 год
Себестоимость работ и услуг	198 402	191 747
Административные расходы	3 062	-
Итого	201 464	191 747

125. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2020 года	26 004	26 004
Поступление активов	40 233	40 233
Выбытие активов	(19 113)	(19 113)
На 31 декабря 2020 года	47 124	47 124
Поступление активов	35 553	40 233
Выбытие активов		(19 113)
На 31 декабря 2021 года	82 677	47 124
Накопленный износ		
На 1 января 2020 года	(24 558)	(24 558)
Начисленный износ	(9 051)	(9 051)
Выбытие активов	18 883	18 883
На 31 декабря 2020 года	(14 726)	(14 726)
Начисленный износ	(20 564)	(20 564)
Выбытие активов	-	-
На 31 декабря 2021 года	(35 290)	(35 290)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2020 года	32 398	32 398
На 31 декабря 2021 года	47 387	47 387

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в следующие статьи расходов:

	2021 год	2020 год
Себестоимость работ и услуг	20 257	-
Административные расходы	307	9 051
Итого	20 564	9 051

127. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Долгосрочная задолженность студентов	2 050	16 268
Прочая кредиторская задолженность	-	1375
Итого	2 050	17 643

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью студентов за обучение



214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	440 512	37 423
Прочая кредиторская задолженность	2 314	1 089
Итого	442 826	38 512

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность выражены в следующих валютах:

	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Тенге	402 945	5 618
Евро	32 126	32 889
Российский рубль	7 755	
Доллар США	-	5
Итого	442 826	38 512

Анализ торговой кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Менее 30 дней	429 981	
30 – 180 дней	9 393	
180- 360	48 024	
	440 512	37 423

Анализ торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
ТОО Авиационный учебно-тренировочный центр	382 054	-
Fair Spol S.R.O.	32 126	32 888
Комитет региональный центр подготовки авиационного персонала	7 755	-
АО "Международный аэропорт Аулие-Ата"	3 603	1 981
ТОО Новые технологии-Тараз	3 248	-
ТОО Platonus	1 866	-
ТОО G-Consulting	1 499	-
ЭкоТехСтандарт ТОО	970	-
ТОО D-CLEAN	750	-
ТОО Алматинские тепловые сети	559	-
Finex-Standart ТОО	550	-
Барыс 2010 ТОО	509	-
УРАЗБАЕВА ИП	-	420
ГКП на ПХВ "Алматы Су"	493	273
ТОО Ваймао	365	-
АЙДАБАЕВА ИП	361	-
ТОО Алмез	339	98
ИП Полтавец Юрий Владимирович	298	-
A-Company ИП	271	-
PrintService ИП	265	-
АО "Международный Аэропорт Алматы"	253	
Elephant	-	
ТОО "NLS KAZAKHSTAN"	-	



ТОО "NLS KAZAKHSTAN"	-	173
Прочие	2 376	817
	440 512	37 423

217. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года вознаграждения работникам представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Задолженность по заработной плате	7 598	366
Резерв по неиспользованным отпускам, премиям и связанные налоги	55 966	64 363
Итого	63 563	64 729

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.

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

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	64 363	-
Начислено за год	33 722	64 363
Использовано за год	(42 119)	-
Сальдо на 31 декабря	55 966	64 363

222. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Краткосрочные доходы будущих периодов*	251 078	314 962
Краткосрочные авансы полученные	44 226	12 323
Прочие краткосрочные обязательства	6 628	3 467
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам, в том числе:	16 357	881
Социальный налог	8 883	-
Обязательства по пенсионным взносам	2 286	715
Индивидуальный подоходный налог	1 916	-
Обязательства по взносам и отчислениям на социальное медицинское страхование	1 408	-
Обязательства по социальным отчислениям	932	87
КПН у источника выплаты	42	-
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	889	79
Итого	318 290	331 633

*Краткосрочные доходы будущих периодов представляют собой доходы, начисленные в начале учебного года по приказу о зачислении студентов. Компания ежемесячно переводит часть доходов будущих периодов в состав доходов текущего периода.

321. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:



	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Доходы будущих периодов	13 323	14 136
Итого	13 323	14 136

410-415. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года статьи капитала представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021г.	Сальдо на 31.12.2020г.
Уставный капитал	2 000 060	2 000 060
Нераспределенная прибыль:		
Нераспределенная прибыль на начало отчетного года	134 146	114 170
<i>Ошибки прошлых периодов (корректировка налогов)</i>	-	225
Пересчитанное сальдо НРП	134 146	114 395
Финансовый результат за отчетный период	55 222	40 359
Прочая совокупная прибыль	-	-
Выплата дивидендов	(28 772)	(20 608)
Нераспределенная прибыль на конец отчетного года	160 596	134 146

Дивиденды

В 2021 году Компания объявила к выплате и полностью выплатила дивиденды за 2020 год в размере 28 772 тыс. тенге.

6. Ответ о прибылях и убытках**010. Выручка**

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
Доход от обучения в академии	3 892 436	3 285 897
Доход от обучения в колледже	294 411	369 459
Прочие доходы	107 877	48 454
Скидки с продаж	(3 343)	(1 732)
Итого	4 291 381	3 702 078

Выручка от реализации представляет собой выручку от реализации образовательных услуг.

Сроки признания выручки

	2021 год	2020 год
Выручка признается на протяжении периода времени	4 291 381	3 702 078
Итого выручка по договорам с покупателями	4 291 381	3 702 078

011. Себестоимость реализованных услуг

Себестоимость реализованных услуг составляет:

	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	1 337 601	1 191 720
Летняя практика студентов	1 158 033	1 011 869
Стипендия студентов	419 894	324 437
Амортизация нематериальных активов, основных средств	218 659	200 798



Обслуживание и ремонт основных средств, нематериальных активов	222 229	89 917
Отчисления от оплаты труда	131 930	124 156
Материалы	79 904	26 995
Командировочные расходы	62 647	10 410
Научно-исследовательская работа	30 907	5 330
Обучение	29 537	9 837
Техническое обслуживание	24 633	20 380
Расходы на страхование	26 442	23 329
Резерв по неиспользованным отпускам работников	26 183	52 506
Производственная практика	22 748	30 100
Компенсация за проезд студентов	17 715	27 376
Коммунальные услуги	16 005	10 890
Электроэнергия	8 022	6 396
Услуги связи	3 446	5 068
Аккредитация	16 552	4 007
Аренда	3 000	6 800
Хозяйственные расходы	1 844	18 677
Налоги	145	162
Прочие расходы	95 593	81 455
Итого	3 953 669	3 282 615

014. Административные расходы

Административные расходы за периоды представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	260 168	205 921
Отчисления от оплаты труда	23 936	20 218
Налоги	3 895	4 420
Командировочные расходы	5 043	6 193
Амортизация ОС и НМА	3 369	-
Банковские услуги	2 880	3 052
Обучение	2 654	1 984
Аудиторские (консультационные) услуги	2 123	500
Сырье и материалы	1 366	1 157
Юридические услуги	907	9 967
Доступ к информ.базам/ресурсам	644	881
Обслуживание и ремонт основных средств	688	850
Коммунальные услуги	374	205
Электроэнергия	199	196
Представительские расходы	183	57
Расходы на страхование	10	60
Резерв по неиспользованным отпускам работников	-	11 857
Услуги связи	500	1 717
Прочие расходы	2 894	9 952
Итого	311 833	279 187

021. Финансовые доходы

Финансовые доходы за периоды представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям	20 656	3 413



Итого доходов	20 656	3 413
---------------	--------	-------

024-025. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за периоды представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Доход от общежития	19 265	6 996
Доход от пересдачи/заэкзамены/прериквизит	6 866	-
Доходы от неустойка, штрафов	1 597	-
Доходы от возмещения	1 306	-
Доход от аренды	1 200	403
Доходы от списания обязательств	1 180	-
Доход от курсовой разницы	-	8 324
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	-	139 011
Прочие	5 908	3 678
Итого доходов	37 322	158 412
Расходы по курсовой разнице	14 591	-
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	8 630	213 892
Расходы по выбытию активов	1 606	46 324
Прочие расходы	26	-
Итого расходов	24 852	260 216

7. 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	
	2021	2020	2021	2020
ГУ Министерство образования и науки РК	-	-	-	-
ТОО «Training center Part-FCL»	847	847	847	847
Итого	847	847	847	847
	Реализация	Приобретение	Реализация	Приобретение
	2021	2020	2021	2020
ГУ Министерство образования и науки РК	3 475 616	-	2 611 796	-
ТОО «Training center Part-FCL»	-	-	-	-
Итого	3 475 616	-	2 611 796	-

Вознаграждение руководству

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года административно-управленческий аппарат Компании включает ключевых руководящих сотрудников в количестве 5 человек в 2021 году и 3 человека в 2020 году. Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками, отражены в составе административных расходов (*Примечания 19*) и составили в 2021 году 94 940 тыс. тенге (в 2020 году: 59 213 тыс. тенге).

8. Условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты и условные обязательства

Продолжающаяся пандемия Covid-19

В 2022 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 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования НБРК. Финансовые периоды Компании остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении трех лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 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 данной финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.



События в Казахстане в январе 2022 года

2 января 2022 года в Мангистауской области начались митинги населения, вызванные ростом цен на автомобильный газ, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. В ходе митингов был выдвинут ряд социально-экономических и политических требований. Несмотря на то, что Правительством был принят комплекс конкретных мер в ответ на требования населения, в том числе по снижению цен на газ, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки с захватом зданий акиматов и правоохранительных органов. Основные события разворачивались в г. Алматы и южных регионах страны. В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщения.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменен. Восстановлена работа коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта. Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании, однако в стране сохраняется напряженность и дальнейшее развитие событий и их влияние на деятельность Компании предсказать невозможно.

Военные действия на территории Украины

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были ужесточены и введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации.

На дату выпуска финансовой отчетности, мы подтверждаем, что Компания продолжает осуществлять свою операционную деятельность в штатном режиме и данные события не оказали существенного влияния на операционную деятельность Компании и ее финансовую отчетность, а также подтверждаем, что существенные изменения в отношении договоров и взаимодействия с контрагентами в рамках исполнения договоров отсутствуют. По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности, руководство не выявило индикаторов, влияющих на осуществление деятельности Компании по принципу непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Кроме того, в связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к основным мировым валютам. На 30 марта 2022 года, по итогам сессии Казахстанской фондовой биржи, курс доллара США составил 471,30 тенге за 1 доллар, курс евро составил 520,13 тенге за 1 Евро.

9. 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 2021 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства и их эквиваленты	799 915	657 035
Торговая дебиторская задолженность	282 214	245 437
Итого	1 082 129	902 472

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

Сальдо денежных средств на	Рейтинговое агентство	Сальдо денежных средств на	Рейтинговое агентство
----------------------------	-----------------------	----------------------------	-----------------------



	расчетных и деpositных счетах	S&P/ Moody's	расчетных и деpositных счетах	S&P/ Moody's
	2021 год		2020 год	
АО «Народный Банк»	752 916	BB/ «Стабильный»	586 528	BB/ «Стабильный»
АО «Сбербанк»	46 999	Ba1/ «Позитивный»	70 507	Ba1/ «Стабильный»
Итого	799 915		657 035	

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких 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
Финансовые обязательства	2021 год			
Торговая кредиторская задолженность	442 826	-	-	442 826
Итого	442 826	-	-	442 826
Финансовые обязательства	2020 год			
Торговая кредиторская задолженность	38 512	-	-	38 512
Итого	38 512	-	-	38 512

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые активы	2021 год			
Денежные средства и их эквиваленты	799 915	-	-	799 915
Торговая дебиторская задолженность	282 214	2 050	-	284 264
Итого	1 082 129	2 050	-	1 084 179
Финансовые активы	2020 год			
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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2021 год	639 303	2 050	-	641 353
Нетто-позиция за 2020 год	863 960	16 261	-	880 221

По состоянию на 31 декабря 2021 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составили 641 353 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.

10. 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 Республики Казахстан «Об акционерных обществах» требования к минимальному размеру капитала. В сравнении с 2020 годом стратегия Компании осталась неизменной.

Председатель Правления-Ректор

Сейдахметов Б.К.

Главный бухгалтер

Жумабекова К.К.

