

Акционерное общество
**«Академия
гражданской авиации»**

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
и
Отчет независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о прибылях и убытках	3
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	5
Отчет об изменениях в капитале	7
1. Общая информация	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Основные положения учетной политики	13
4. ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМЕ № 1 - Б (баланс) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	23
Строка 010. Денежные средства и их эквиваленты	23
Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	23
Строка 020. Запасы	25
Строка 022. Прочие краткосрочные активы	25
Строка 121. Основные средства	26
Строка 125. Нематериальные активы	26
Строка 127. Прочие долгосрочные активы	26
Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26
Строка 217. Вознаграждения работникам	27
Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства	27
Строка 321. Прочие долгосрочные обязательства	28
Строки 410-415. Капитал	28
5. ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМЕ № 2 – ОПУ Отчет о прибылях и убытках	28
Строка 010. Выручка от реализации товаров, работ и услуг	29
Строка 011. Себестоимость	29
Строка 014. Административные расходы	29
Строка 021. Финансовые доходы	29
Строки 024-025. Прочие доходы и расходы	30
6. Операции со связанными сторонами	30
7. Политика управления финансовыми рисками	30
8. Управление капиталом	32



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В. В. Радостовец
17 мая 2023 г.

Акционерам и Руководству АО «Академия Гражданской Авиации»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Академия Гражданской Авиации» (далее – Компания), состоящей из бухгалтерского баланса (форма 1 - Б) по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках (форма 2 - ОПУ), отчета о движении денежных средств (форма 3 - ДДС-П) и отчета об изменениях в капитале (форма 5-ИК) за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и подготовлена в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Торговая дебиторская задолженность

Как указано в примечании 4 (строка 016) к данной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности составил 65,542 тысячи тенге. Мы не получили достаточные и необходимые доказательства того, что данный резерв основан на матрице оценочных резервов с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных на влияние фактов, специфичных для дебиторов, и общих экономических условий, и рассчитан для всех диапазонов просрочки дебиторской задолженности согласно МСФО (IFRS) 9. В связи с этим мы не смогли определить, являются ли достаточными резерв на обесценение и раскрытие кредитных качеств торговой дебиторской задолженности в финансовой отчетности, и не смогли оценить влияние данного аспекта на финансовую отчетность за 2022 год, в том числе – на сравнительную информацию.

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Компания согласно модели учета основных средств по переоцененной стоимости не выполнила переоценку земли, зданий и сооружений, что не соответствует МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и учетной политике Компании. Выбранная модель учета должна применяться последовательно, а изменение метода учета должно быть отражено в учетной политике компании. Согласно МСФО (IAS) 16 модель учета по переоцененной стоимости предполагает применение этого метода одновременно ко всем объектам класса основных средств; переоценка должна производиться с достаточной регулярностью. Влияние этого аспекта на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., и сравнительную информацию, не определено.



Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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 приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 и МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. был проведен другим аудитором, который выразил не модифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности в своем отчете от 30 марта 2022 г.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,
050059 г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



А. С. Козырев



**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

Руководство АО «Академия гражданской авиации» (далее – Компания) несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, включающей в себя бухгалтерский баланс (Форма 1 - Б) по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчет о прибылях и убытках (форма 2 - ОПУ), отчет о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П), отчет об изменениях в капитале (форма 5-ИК) за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404, а также примечаний и краткого описания основных положений учетной политики, отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена 17 мая 2023 г.

Председатель Правления-Ректор

Сейдахметов Бекен Канелович.

Главный бухгалтер

Калдыбаева Гаухар Орынбаевна

17 мая 2023 г.
Республика Казахстан, г. Алматы



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2022 ГОД**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»
 по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	279,200	799,915
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	355,671	282,214
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	253,280	142,170
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	52,275	121,725
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	940,426	1,346,024
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	2,615,950	2,484,109
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	99,457	
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	992	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2,716,399	2,533,546



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКАДЕМИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

127)			
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3,656,825	3,879,570
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	154,195	442,826
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	76,732	63,563
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	370,371	318,290
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	601,298	824,679
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	12,188	13,323
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	12,188	13,323
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	162,367	160,596
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3,043,339	3,041,568
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3,043,339	3,041,568
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3,656,825	3,879,570

Председатель Правления-Ректор

Главный бухгалтер



Шейдахметов Бекен Канелович

Калдыбаева Гаухар Орынбаевна



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2022 ГОД**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	4,808,574	4,291,381
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	4,499,012	3,953,669
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	309,562	337,712
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	360,346	311,833
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(50,784)	25,879
Финансовые доходы	021	41,414	20,656
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	78,574	37,322
Прочие расходы	025	21,879	24,853
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	47,325	59,004
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(6,212)	(3,782)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	41,113	55,222
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	41,113	55,222
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли	417		



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКАДЕМИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

(убытка)			
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 долевых 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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	41,113	55,222
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	0.0206	0.0276
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			0
от продолжающейся деятельности		0.0206	0.0276
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0.0206	0.0276
от прекращенной деятельности			

¹⁾ Примечания на стр. 5-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления-Ректор

Сейдахметов Б. К.

Главный бухгалтер

Калдыбаева Г. О.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2022 ГОД**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах 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)	10	4,829,457	4,281,012
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	4,777,165	4,203,261
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	15,567	31,702
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	34,828	17,557
прочие поступления	16	1,897	28,492
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	4,919,112	3,748,487
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	2,142,026	1,172,032
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	266,689	274,561
выплаты по оплате труда	23	1,403,652	1,305,399
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	477,949	442,747
прочие выплаты	27	628,796	553,748
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	(89,655)	532,525
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения *	51		
прочие поступления *	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с	60	396,215	361,058



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКАДЕМИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
061 по 073)			
в том числе:			
приобретение основных средств	61	316,424	325,505
приобретение нематериальных активов	62	79,791	35,553
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты *	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(396,215)	(361,058)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления *	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(39,342)	28,772
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(39,342)	28,772
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(39,342)	(28,772)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	4,497	185
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	(520,715)	142,880
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	799,915	657,035
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	279,200	799,915

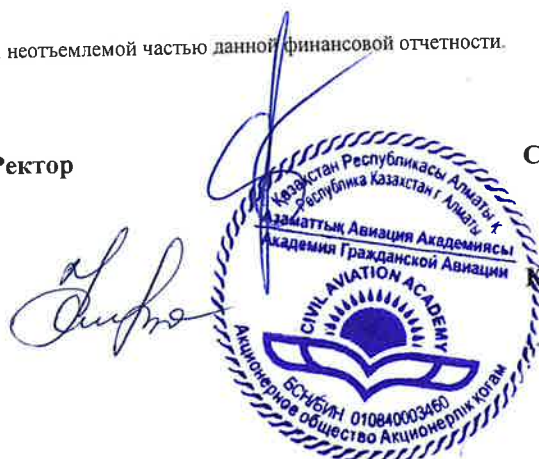
¹⁾ Примечания на стр. 5-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления-Ректор

Сейдахметов Б. К.

Главный бухгалтер

Калдыбаева Г. О.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКАДЕМИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2022 ГОД

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Индекс формы административных данных: № - 5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих публичный интерес по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: АО «Академия Гражданской Авиации»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Выкупленные доли	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2,000,060			880,912	134,146	3,015,118	
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2,000,060			880,912	134,146	3,015,118	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					55,222	55,222	
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					55,222	55,222	
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АКАДЕМИЯ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	2,000,060			880,912	160,596	3,041,568	
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2,000,060			880,912	160,596	3,041,568	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					41,113	41,113	
Прибыль (убыток) за год	610					41,113	41,113	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(39,342)	(39,342)	



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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 № 41744-19Ю-АО, выдано Управлением юстиции Турксибского района г. Алматы, БИН 010840003460.
Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Закарпатская, дом 44.

Акционерами Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года являются:

- ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» – 98.7087% голосующих простых акций;
- Алдамжаров Казбек Бахитович, гражданин Республики Казахстан – 1.2913 % голосующих простых акций.

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;
- 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 февраля 2010 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан;
- Государственной лицензии серии АА-5 № 0103347, выданной 02 октября 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 мая.2015 года, выданный Комитетом гражданской авиации. Область действия сертификата: подготовка, переподготовка и поддержание профессионального уровня персонала;
- Сертификат учебного центра № АОО-06-15 от 03 августа.2015 года, выданный Комитетом гражданской авиации. Область действия сертификата: подготовка, переподготовка и поддержание профессионального уровня авиационного персонала.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством Компании 2 мая 2023 года.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Компании и примечаний к ней, представленные в тенге, округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете, Компания использовала официальные курсы обмена валют, установленные в Республике Казахстан.



По состоянию на 31 декабря 2022 г.:
по курсу 462.65 тенге за 1 доллар США;
по курсу 492.86 тенге за 1 евро;
по курсу 6.43 тенге за российский рубль;

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:
по курсу 431.67 тенге за 1 доллар США;
по курсу 487.79 тенге за 1 евро;
по курсу 5.77 тенге за российский рубль.

Существенные оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки приведены ниже:

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 МСФО (IAS) 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.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г.:

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2022 г. (если не указано иное):

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Обновление ссылок, на Концептуальные основы финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 - Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 - Обременительные договоры: затраты на выполнение договора;
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (Поправки к МСФО (IFRS) 1 - Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 - Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года, привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты:



- МСФО (IFRS) 17 ((Договоры страхования) (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2022 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Основные средства

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.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой их 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.

После переоценки балансовая стоимость основных средств корректируется до их переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость основного средства в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале в составе резерва по переоценке. Однако, такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения (обесценения) стоимости от переоценки производственного земельного участка, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость основного средства в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье резерва по переоценке, относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала в резерве по переоценке.

При прекращении признания основного средства прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к данному объекту основных средств, полностью переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка. Налоговый эффект, возникающий в результате переоценки основных средств, признается и раскрывается в составе прочего совокупного дохода в резерве по переоценке.



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 возникновения.

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:

Амортизация основных средств, учитываемых по себестоимости, рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Земля	50 лет
Здания и сооружения	10 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	5 лет
Библиотечный фонд	5-7 лет
Прочие	

Предполагаемый срок полезной службы основных средств анализируется на ежегодной основе, и, при необходимости изменения, корректируется.

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 прибылях и убытках 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:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензионные соглашения	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Прочие	2-15 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

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.

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. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования 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.

Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.



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.

Обесценение нефинансовых долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, инвестиционного имущества, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Признание и оценка финансовых активов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

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.

Финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга». Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую дебиторскую задолженность.

У Компании отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ и ССЧПСД.

Обесценение финансовых активов



Компания отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой 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 фактов, специфичных для дебиторов и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Компании взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплата за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходят:



- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по официальному обменному курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются официальному обменному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.



Запасы

Компания оценивает товарно-материальные запасы по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в отчетности по фактическим затратам. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы выданные относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Расходы по оплате труда, социальный налог и социальные отчисления

Расходы на заработную плату, социальный налог и социальные отчисления, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные и премии начисляются за год, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

В 2022 году совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет – 9.5% от облагаемых доходов работников Компании.

Компания осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% от облагаемых доходов работников.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в их Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Подходный налог

Текущий корпоративный подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подходный налог

Отложенный корпоративный подходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или



обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если относятся к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива



при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и существует наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

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.

Выручка

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 собой 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.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в финансовой отчетности при наличии вероятного притока экономических выгод.



Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

4. ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМЕ № 1 - Б (баланс) БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

СТРОКА 010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на расчетных счетах	257,258	49,488
Деньги на сберегательных счетах*	21,942	750,427
Итого	279,200	799,915

Деньги на сберегательных счетах представляют собой депозит со ставкой вознаграждения 14,75% в год.

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
KZT	278,547	797,555
USD		1,266
RUB		2
EUR	653	1,092
Итого	279,200	799,915

Денежные средства и их эквиваленты размещены на счетах с следующих банков:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный банк Казахстана»	279,011	752,916
АО «Bereke Bank»	189	
ДБ АО «Сбербанк»		46,999
Итого	279,200	799,915

СТРОКА 016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	401,862	336,548
За вычетом резерва на обесценение	(65,542)	(65,542)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	336,320	271,006
Задолженность по претензиям	139,011	139,011
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	9,746	4,199
Задолженность по выплаченной заработной плате	3,401	
Прочая краткосрочная задолженность	5,797	6,842
Займы, выданные работникам	35	167
За вычетом резерва на обесценение	(139,011)	(139,011)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	18,979	11,208
Вознаграждения по депозиту	372	
Итого	355,671	282,214



Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
KZT	354,811	281,600
USD	752	507
EUR	108	107
Итого	355,671	282,214

В таблице ниже представлена торговая дебиторская задолженность в разрезе сроков возникновения:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
0-90 дней	16,757	13,661
90-180 дней	262,450	204,248
180-360 дней	15,205	9,132
Свыше 360 дней	107,450	109,507
Итого до вычета резерва	401,862	336,548
Резерв на обесценение	(65,542)	(65,542)
Итого	336,320	271,006

Анализ краткосрочной торговой дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

Контрагент	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Студенты	381,855	330,406
АО «Эйр Астана»	7,040	2,656
АО «Международный аэропорт Аулие-Ата»	3,138	220
АО «Аэропорт Шымкент»	1,395	
ИП «Эм»	1,370	
АО «Международный аэропорт Атырау имени Хиуаз Доспановой»	1,173	
АО «Международный аэропорт Костанай имени Ахмета Байтурсынулы»	1,065	120
ТОО «Serium Air»	100	
ТОО «Qazaq Helicopters»	80	
АО «Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев»	193	268
АО «Авиакомпания Scat»	376	
АО «Авиакомпания Азия континенталь»	71	
АО «Аэропорт Павлодар»	396	
АО «Аэропорт Сары-Арка»	139	139
АО «Международный аэропорт Алия Молдагулова»	2	80
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	220	100
АО «Авиакомпания «Южное небо»	200	
АО «Авиационная администрация Казахстана»	120	
АО «Международный Аэропорт Алматы»	180	120
ТОО «Training center Part-FCL»	847	847
ТОО «Международный аэропорт Семей»	40	40
ТОО «AviaSila»	296	
ТОО «B&K AERO KZ»	80	80
ТОО «Turkistan International Airport»	148	248
ТОО «Авиакомпания Comlux-KZ»	230	
ТОО «Агентство Барс»	6	
ТОО «КазАвиация»	148	
ОАО «Международный аэропорт Манас»	268	250
ООО «Avia Traffic Company»	162	151
АО «Qazaq Air»		148
АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»		148
АО «Kaz Air Jet»		120
ООО «Объединение аэропортов Грузии»	108	107
ГП «Кыргызазэронавигация» при МТ и К КР		88
ТОО «Охранное агентство Бовет»	77	77
ОФ Ветеранов и инвалидов войны в Афганистане	18	18
ТОО «Q-avia»		5
ТОО «AeroExpert»		6
Агентство Гражданской Авиации Грузии	208	
ОсОО «Манас Тренинг Центр»	113	
Итого	401,862	



СТРОКА 020. ЗАПАСЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	133.167	43.998
Горючее и смазочные материалы	14.568	18.766
Строительные материалы	34.420	17.771
Прочие	71.125	61.635
Итого	253,280	142,170

СТРОКА 022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные*	49,210	110,004
Расходы будущих периодов**	1,367	8,603
Предоплата по прочим налогам***	1,698	3,118
Итого	52,275	121,725

* Анализ авансов выданных в разрезе контрагентов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Алматыкультбытстрой»	15,365	
Hoffman Propeller GmbH & Co.KG	14,429	
Language Testing and Assessment Services Ltd	2,505	5,228
Anglo-Continental	2,373	
АО «Институт Транспорта и Связи»	2,327	7,096
ИП «Байжуманова»	2,132	
АО «Международный аэропорт Алматы»	2,012	610
Далдыбаев Алишер Болталулы	1,700	
ТОО «Трансавия»	1,300	
ОсОО «Sky KG Airlines»		70,434
Aerotrain CORP		21,571
ТОО «МинТакс Аудит»		1,400
ИП «Лукашин Владимир Викторович»	694	
ИП «Эм»	317	
Прочие	4,056	3,665
Итого	49,210	110,004

** Анализ расходов будущих периодов в разрезе видов страхования:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Страхование от несчастных случаев	671	669
Страхование ГПО владельцев воздушных судов	246	251
Добровольное страхование работников от несчастных случаев	93	186
Страхование автотранспорта	91	71
Страхование воздушных судов		7,426
Прочее	266	
Итого	1,367	8,603

*** Предоплата по прочим налогам:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на имущество	1,595	1,435
НДС	72	
Земельный налог		1,539
Налог на транспорт	13	101
Плата за эмиссии в окружающую среду	17	43
Итого	1,697	3,118



СТРОКА 121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
Переоцененная стоимость:							
1 января 2021 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)
31 декабря 2021 года	432,472	706,784	1,136,138	1,116,531	32,523	270,368	3,694,816
Поступление		75,664	231,314		12,273	75,825	395,076
Выбытие			(11,320)			(9,765)	(21,085)
31 декабря 2022 года	432,472	782,448	1,356,132	1,116,531	44,796	336,428	4,068,807
Накопленная амортизация:							
1 января 2021 года		188,455	534,272	177,005	1,838	129,191	1,030,761
Начисление		14,072	107,492	45,037	2,093	32,770	201,464
Выбытие			(9,672)			(11,846)	(21,518)
31 декабря 2021 года		202,527	632,092	222,042	3,931	150,115	1,210,707
Начисление		15,704	185,428	25,896	2,016	32,785	261,829
Выбытие			(10,919)			(8,760)	(19,679)
31 декабря 2022 года		218,231	806,601	247,938	5,947	174,140	1,452,857
Балансовая стоимость							
31 декабря 2021 года	432,472	504,257	504,046	894,489	28,592	120,253	2,484,109
31 декабря 2022 года	432,472	564,217	549,531	868,593	38,849	162,288	2,615,950

СТРОКА 125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Прочие нематериальные активы	Итого
Себестоимость/Переоцененная стоимость:		
1 января 2021 года	47,124	47,124
Поступление	35,553	35,553
31 декабря 2021 года	82,677	82,677
Поступление	79,791	79,791
31 декабря 2022 года	162,468	162,468
Накопленная амортизация и обесценение:		
1 января 2021 года	14,726	14,726
Начисление	20,564	20,564
31 декабря 2021 года	35,290	35,290
Начисление	27,721	27,721
31 декабря 2022 года	63,011	63,011
Балансовая стоимость:		
31 декабря 2021 года	47,387	47,387
31 декабря 2022 года	99,457	99,457

СТРОКА 127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность студентов	5,724	6,782
За вычетом резерва на обесценение	(4,732)	(4,732)
Итого	992	2,050

СТРОКА 214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	151,823	440,512
Прочая кредиторская задолженность	2,372	2,314
Итого	154,195	442,826

Торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
KZT	139,609	402,945
USD	165	
RUB	128	7,755
EUR	14,293	32,126
Итого	154,195	442,826



Анализ краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе контрагентов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Авиационный учебно-тренировочный центр»	68,208	382,054
Fair Spol S.R.O.		33,548
АО «Институт Транспорта и Связи»	14,293	
АО «Международный аэропорт Аулие-Ата»	11,218	3,603
АО «Казавиаспас»	8,985	
ТОО «Fintend»	8,000	
Коми региональный центр подготовки авиационного персонала		7,916
АО «Международный аэропорт Алматы»	7,335	253
ТОО «Коллекторское агентство «Ферст Коллекшн» («First collection»)	5,972	
ТОО «Жауад»	4,061	
ТОО «Новые технологии-Тараз»		3,248
ТОО «Алматинские тепловые сети»	3,455	559
АО «Авиакомпания «Жетысу»	3,210	
АО «Авиакомпания «Жетысу»	3,210	
ГКП на ПХВ «Алматы Су»	2,392	493
ИП «Анна»	1,850	
ТОО «Platonus»		1,866
ТОО «HIGH TECH TRADE»	1,470	
ТОО «G-Consulting»		1,500
Прочие	10,536	7,786
Итого	154,195	442,826

СТРОКА 217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по оплате труда	17,266	7,597
Резервы по отпускам	59,466	55,966
Итого	76,732	63,563

Движение в резерве по отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
1 января	55,966	64,363
Начислено за год	40,849	33,722
Использовано за год	(37,349)	(42,119)
31 декабря	59,466	55,966

СТРОКА 222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные доходы будущих периодов	257,056	251,079
Краткосрочные авансы полученные	45,239	44,226
Прочие краткосрочные обязательства	7,449	6,628
Отчисления в пенсионные фонды	15,502	2,286
Индивидуальный подоходный налог	15,898	1,916
Социальный налог	11,831	8,883
Отчисления в фонд социального страхования	11,482	2,341
КПН у источника выплаты	42	42
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	5,872	889
Итого	370,371	318,290

* Краткосрочные доходы будущих периодов

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Академия военная кафедра	19,089	16,539
Академия магистратура	4,262	4,625
Академия очное обучение	141,291	156,994
Колледж очное обучение	92,415	72,920
Итого	257,057	251,078

* Анализ авансов полученных в разрезе контрагентов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Студенты	36,005	35,462
Корпоративный фонд «KAZLOGISTICS»	5,750	



В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ГУ «Министерство науки и высшего образования РК»	3 346	
ТОО «Резервснаб Плюс»	110	
ТОО «Fly Jet.kz»	28	148
ГУ «Управление образования города Алматы»		8,360
АО «Kaz Air Jet»		120
АО «Prime Aviation»		56
АО «Авиакомпания «Жетысу»		52
АО «Авиакомпания Scat»		28
Итого	45,239	44,226

*** Анализ прочих краткосрочных обязательств в разрезе контрагентов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Коллекторское агентство «Фёрст Коллекшн» («First collection»)	1,784	
АО «Казакхтелеком»	1,145	1,145
ТОО «Российские грузовики»	1,116	
ТОО «Special Machinery Trader»	483	
«BAA Training» JSC	482	
ТОО «Алатау Прогресс КЗ»	467	467
ТОО «NUR-AI»	268	268
АО «Алматыкультбытстрой»	154	
ИП «Титан»	147	147
ТОО «ВекторСтрой»	147	147
ТОО «Finex-Standart»	145	145
ТОО «Actions»	107	107
ТОО «CITY LIFE»		1 057
ТОО «ARAMI»		756
ТОО «NLS KAZAKHSTAN»		452
ТОО «G-Consulting»		123
Прочие	1,004	1,814
Итого	7,449	6,628

СТРОКА 321. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов	12,188	13,323
Итого	12,188	13,323

СТРОКИ 410-415. КАПИТАЛ

Уставный капитал:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма	Доля в уставном капитале, %	Сумма
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК»	98.7087	1,974,233	98.7087	1,974,233
Алдамжаров Казбек Бахитович	1.2913	25,827	1.2913	25,827
Итого	100	2,000,060	100	2,000,060

Уставный капитал Компании состоит из 2,000,060 штук простых акций (НИН KZ1C46330011) с номиналом 1000 тенге за 1 штуку.

Дивиденды

В 2022 г. Компания объявила дивиденды к выплате по простым акциям в размере 28,772 тысячи тенге, (В 2021 г.: 39,342 тысячи тенге).

Компоненты прочего совокупного дохода

Компоненты прочего совокупного дохода представлены резервом на переоценку основных средств, который по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. составляет 880,912 тысяч тенге.

5. ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМЕ № 2 – ОПУ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ



СТРОКА 010. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от обучения в академии, в том числе:	4,310,379	3,892,436
госзаказ	3,899,155	3,475,616
платное отделение	411,224	416,820
Доход от обучения в колледже, в том числе:	344,513	294,411
госзаказ	209,342	173,889
платное отделение	135,171	120,522
Оказание услуг по повышению квалификации	155,086	107,877
Скидки с продаж	(1,404)	(3,343)
Итого	4,808,574	4,291,381

СТРОКА 011. СЕБЕСТОИМОСТЬ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	1,496,925	1,337,601
Летняя практика студентов	1,355,339	1,158,033
Стипендии студентов	441,759	419,894
Амортизация НМА и ОС	286,110	218,659
Обслуживание и ремонт ОС, НМА	211,842	222,229
Отчисления от оплаты труда	131,192	131,930
Материалы	87,739	79,904
Командировочные расходы	81,625	62,647
Научно-исследовательская работа	46,254	30,907
Обучение	54,843	29,537
Техническое обслуживание	32,757	24,633
Расходы на страхование	10,421	26,442
Резерв по неиспользованным отпускам работников	3,250	26,183
Производственная практика	16,219	22,748
Компенсация за проезд студентов	23,885	17,715
Коммунальные услуги	18,661	16,005
Электроэнергия	9,161	8,022
Услуги связи	2,880	3,446
Аккредитация	561	16,552
Аренда краткосрочная	72,864	3,000
Хозяйственные расходы	5,352	1,844
Налоги	16,217	145
Прочие	93,156	95,593
Итого	4,499,012	3,953,669

СТРОКА 014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	281,527	260,168
Банковские услуги	1,959	2,880
Аудиторские (консультационные) услуги	2,800	2,123
Амортизация НМА и ОС	3,440	3,369
Юридические услуги	18	907
Отчисления от оплаты труда	28,457	23,936
Сырье и материалы	1,916	1,366
Командировочные расходы	11,421	5,043
Доступ к информационным базам/ресурсам	981	644
Обучение	11,943	2,654
Обслуживание и ремонт ОС	2,597	688
Представительские расходы	2,795	183
Расходы на страхование	45	10
Коммунальные услуги	288	374
Электроэнергия	284	199
Услуги связи		500
Налоги	1,779	3,895
Прочие	8,096	2,894
Итого	360,346	311,833

СТРОКА 021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ



В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	41,414	20,656
Итого	41,414	20,656

СТРОКИ 024-025. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доход от услуг проживания в общежитиях	37,396	19,265
Доход от передачи/экзамены/пререквизит	15,387	6,866
Доходы от неустойки, штрафов	3,711	1,597
Доходы от возмещения расходов	1,421	1,306
Доход от аренды	3,000	1,200
Доход от списания обязательств	753	1,180
Доход от курсовой разницы	9,169	
Прочие доходы	7,737	5,908
Итого доходов	78,574	37,322
Расходы по курсовой разнице	15,336	14,591
Резерв по и безнадежным требованиям		8,630
Расходы по выбытию активов	1,406	1,606
Прочие расходы	5,137	26
Итого	21,879	24,853

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются: Министерство науки и высшего образования (материнская компания), ключевой управленческий персонал, конечная контролирующая сторона в лице Правительства Республики Казахстан.

В тыс. тенге	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ГУ «Министерство науки и высшего образования Республики Казахстан» (до 19 августа 2022 г. – ГУ «Министерство науки и образования»)	-	-	3,346	-
Итого	-	-	3,346	-

В тыс. тенге	Доходы от оказания услуг по обучению	
	2022 год	2021 год
ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан» (до 19 августа 2022 г. – ГУ «Министерство науки и образования»)	3,899,155	3,475,616
Итого	3,899,155	3,475,616

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Административно-управленческий аппарат Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г. включает 7 человек (2021 г.: 5 человек). Начисленное вознаграждение, отраженное в административных расходах, за 2022 год составляет 101,094 тыс. тенге (2021 г.: 94,940 тыс. тенге).

7. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления.

Основные риски, присущие деятельности Компании, связаны с финансовыми инструментами и включают: кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск.

Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Группа



управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Компания

По состоянию на 31 декабря 2022 г., финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года				
	Всего	KZT	USD	RUB	EUR
Денежные средства и их эквиваленты	279,200	278,547			653
Торговая дебиторская задолженность текущая	355,671	354,811	752		108
Вознаграждения по депозиту	372	372			
Итого финансовые активы	635,243	633,730	752	-	761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	154,195	139,609	165	128	14,293
Итого финансовые обязательства	154,195	139,609	165	128	14,293
Чистая балансовая позиция	481,048	494,121	587	(128)	(13,532)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года				
	Всего	KZT	USD	RUB	EUR
Денежные средства и их эквиваленты	799,915	797,555	1,266	2	1,092
Торговая дебиторская задолженность текущая	282,214	281,600	507		107
Итого финансовые активы	1,082,129	1,079,155	1,773	2	1,199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	442,826	402,945		7,755	32,126
Итого финансовые обязательства	442,826	402,945		7,755	32,126
Чистая балансовая позиция	639,303	676,210	1,773	(7,753)	(30,927)

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе валют, при условии неизменности всех прочих параметров по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Укрепление/(ослабление) тенге к валюте	Влияние на прибыль до налогообложения	Укрепление/(ослабление) тенге к валюте	Влияние на прибыль до налогообложения
USD	(20%)	(117)	(20%)	(355)
	5%	29	5%	89
EUR	(20%)	2.706	(20%)	6.185
	5%	(677)	5%	(1.546)
RUB	(20%)	26	(20%)	1.551
	5%	(6)	5%	(388)

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной.

Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости следующих финансовых активов:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	279,200	799,915
Торговая дебиторская задолженность	336,320	282,214
Вознаграждение по депозиту	372	
Итого	634,871	1,082,129

Кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства. Руководство Компании управляет данным риском посредством размещения денежных средств в банках второго уровня, имеющих хорошую репутацию, и мониторинга кредитного рейтинга этих банков.

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



В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Рейтинговое агентство S&P/ Moody's	Балансовая стоимость	Рейтинговое агентство S&P/ Moody's
АО «Народный Банк Казахстана»	279,383	Ваа2/«Стабильный»	752,916	В В/«Стабильный»
АО «Bereke Bank»	189	Без рейтинга	46,999	Ва I /«Позитивный»
Итого	279,572		799,915	

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что у организации возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, предполагающими осуществление расчетов денежными средствами или иным финансовым активом.

В тыс. тенге	До 1 года	Итого
31 декабря 2022 года:		
Торговая кредиторская задолженность	154,195	154,195
Итого	154,195	154,195
31 декабря 2021 года:		
Торговая кредиторская задолженность	442,826	442,826
Итого	442,826	442,826

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений в валютных курсах.
 Компания не имеет существенные операции и остатки в иностранных валютах (примечания к строкам 010, 016, 214) и не подвержена существенному валютному риску.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.
 Компания не подвержена процентному риску, так как не имеет финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:

Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие высокой ликвидности данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

8. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом – процесс его прогнозирования, планирования, а также регулирования, как его абсолютной величины, так и его составляющих, с учетом роста объемов хозяйственных операций, величины принимаемых рисков, соблюдения установленных пропорций между различными элементами капитала.

Компания управляет капиталом для того, чтобы придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств

Капитал Компании включает акционерный капитал, резерв по переоценке основных средств, нераспределенную прибыль.

Компания выполняет требования к размеру уставного капитала, установленные Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Стратегия Компании в сравнении с прошлыми годами осталась неизменной.

