

АО «Университет Нархоз»

Отдельная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2017 года



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «Университет Нархоз»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Университет Нархоз» (далее – «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах неконсолидированное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его неконсолидированные финансовые результаты и неконсолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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



При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его 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 отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

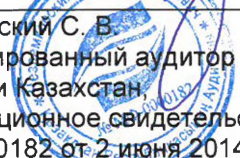

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества 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 отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.


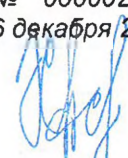
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года

ТОО «КПМГ Аудит»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года


Хаирова А. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

27 августа 2018 года

тыс. тенге	Примечание	2017 г.	2016 г.
Доходы от реализации образовательных услуг	4	3,237,304	2,789,565
Доходы от аренды		114,439	148,253
Доходы от предоставления услуг по проживанию в общежитии		91,603	80,388
Финансовые доходы	5	22,529	63,960
Доходы от переоценки инвестиционной собственности	14	695	-
Прочие доходы		255,285	139,349
Всего доходов		3,721,855	3,221,515
Расходы на оплату труда	6	(2,611,364)	(2,386,752)
Услуги сторонних организаций	7	(527,639)	(443,245)
Износ и амортизация		(234,873)	(225,228)
Расходы, связанные с учебным процессом	8	(258,835)	(173,876)
Расходы от обесценения инвестиций в дочерние предприятия	15	(336,682)	-
Расходы от переоценки инвестиционной собственности	14	-	(164,044)
Финансовые расходы	9	(117,771)	(150,852)
Расходы от обесценения основных средств по результатам переоценки	12	(14,337)	(43,962)
Прочие расходы	10	(635,408)	(566,889)
Всего расходов		(4,736,909)	(4,154,848)
Убыток до налогообложения		(1,015,054)	(933,333)
Расход по подоходному налогу	11	-	-
Убыток за год		(1,015,054)	(933,333)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или</i>			
<i>Переоценка земельных участков и зданий</i>			
		6,541	(107,934)
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав</i>			
<i>прибыли или убытка:</i>			
		6,541	(107,934)
Прочий совокупный доход за год		6,541	(107,934)
Всего совокупного дохода за год		(1,008,513)	(1,041,267)

Отдельная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2018 года и от имени руководства ее подписали:


Аменова К. А.
Проректор по административной работе


Сатбекова Э. Е.
Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	2,648,138	2,566,715
Нематериальные активы	13	279,668	187,888
Инвестиционная собственность	14	1,306,703	1,306,008
Инвестиции в дочерние предприятия	15	756,940	1,093,623
Долгосрочная дебиторская задолженность		55,769	43,878
Долгосрочные депозиты в банках	16	50,000	50,000
Долгосрочные активы для продажи		21,137	-
Прочие долгосрочные активы		85	17,263
Долгосрочные активы		5,118,440	5,265,375
Запасы		36,819	27,429
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	9,196	54,338
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	146,353	224,248
Краткосрочная часть кредитов выданных		130	2,912
Краткосрочные депозиты в банках	16	104,008	1,271,016
Денежные средства и их эквиваленты	18	955,465	622,429
Авансы на приобретение нематериальных активов	13	-	67,531
Прочие краткосрочные активы		167,268	154,110
Краткосрочные активы		1,419,239	2,424,013
Всего активов		6,537,679	7,689,388
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	19	524,775	524,775
Резерв переоценки основных средств		1,001,128	1,016,990
Прочий резервный капитал		47,586	47,586
Нераспределенная прибыль		3,672,591	4,665,242
Всего собственного капитала		5,246,080	6,254,593
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть кредитов и займов, полученных от банков	20	62,493	147,731
Прочие долгосрочные обязательства		13,932	-
Всего долгосрочных обязательств		76,425	147,731
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть кредитов и займов, полученных от банков и прочих финансовых институтов	20	101,657	94,490
Займы, полученные от дочерних предприятий	21	-	468,864
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	219,031	215,829
Авансы полученные	23	479,486	507,881
Авансы полученные от дочерних предприятий	21	415,000	-
Всего краткосрочных обязательств		1,215,174	1,287,064
Всего обязательств		1,291,599	1,434,795
Всего собственного капитала и обязательств		6,537,679	7,689,388

тыс. тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2016 года	317,205	1,129,233	47,586	5,568,308	7,062,332
Всего совокупного дохода					
Убыток за год	-	-	-	(933,333)	(933,333)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка земельных участков и зданий	-	(107,934)	-	-	(107,934)
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>	-	(107,934)	-	-	(107,934)
Всего прочего совокупного дохода	-	(107,934)	-	-	(107,934)
Всего совокупного дохода за год	-	(107,934)	-	(933,333)	(1,041,267)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Взнос в уставный капитал	207,570	-	-	-	207,570
Всего операций с собственниками	207,570	-	-	-	207,570
Прочие изменения в собственном капитале					
Дисконт по займам, полученным от дочернего предприятия (Примечание 21)	-	-	-	25,958	25,958
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(4,309)	-	4,309	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2016 года	524,775	1,016,990	47,586	4,665,242	6,254,593

Показатели отдельного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2017 года	524,775	1,016,990	47,586	4,665,242	6,254,593
Всего совокупного убытка					
Убыток за год	-	-	-	(1,015,054)	(1,015,054)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Переоценка земельных участков и зданий	-	6,541	-	-	6,541
<i>Всего статей, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>	-	6,541	-	-	6,541
Всего прочего совокупного дохода	-	6,541	-	-	6,541
Всего совокупного убытка за год	-	6,541	-	(1,015,054)	(1,008,513)
Прочие изменения в собственном капитале					
Перенос суммы прироста стоимости имущества от переоценки в результате амортизации и выбытий	-	(22,403)	-	22,403	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	524,775	1,001,128	47,586	3,672,591	5,246,080

Показатели отдельного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

тыс. тенге	2017 г.	2016 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления денежных средств		
реализации товаров и услуг	3,223,195	2,808,674
прочие поступления	707,456	494,084
Всего поступлений денежных средств	3,930,651	3,302,758
Выбытия денежных средств		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,261,578)	(1,065,534)
выплаты заработной платы	(1,985,817)	(1,800,499)
другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды	(663,569)	(756,145)
Вознаграждения уплаченные по займам	(16,910)	(54,511)
прочие выплаты	(253,864)	(221,539)
Всего выбытий денежных средств	(4,181,738)	(3,898,228)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности	(251,087)	(595,470)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств ⁽¹⁾	(298,464)	(133,581)
Приобретение нематериальных активов	(64,354)	(254,805)
Размещение банковских депозитов	(100,802)	(1,262,957)
Изъятия банковских депозитов	1,270,223	149,875
Вознаграждения полученные по депозитам	19,894	3,449
Погашения по кредитам выданным	-	1,694,900
Вознаграждения полученные по кредитам выданным	-	80,333
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	826,497	277,214
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Взнос в уставный капитал	-	207,570
Получения займов от банков	-	437,386
Получения займов от связанных сторон	-	548,000
Погашения займов от банков	(94,757)	(528,077)
Погашения займов от связанных сторон	(133,000)	-
Возмещение вознаграждения по полученным займам	-	1,044
Чистое (использование) движение денежных средств (в) от финансовой деятельности	(227,757)	665,923
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	347,653	347,667
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	622,429	308,680
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(14,617)	(33,918)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 18)	955,465	622,429

(1) В течение 2017 года Общество на безвозмездной основе получило книги в библиотечный фонд, включенные в состав прочих основных средств, на сумму 2,594 тыс.тенге (2016 год: 163 тыс.тенге).