

Представительства: г.Алматы, БЦ «Навои», ул.Жандосова 98, кабинет 318, тел: + 7 7088142556, + 7 7758690267, + 7 7011919876, г.Шымкент, ул.Желтоқсан 20 «Б», тел: + 7 7252-251002, + 77017376047, +77012851184, г.Атырау тел: + 77025254545, г.Ақтау тел: + 7 7010884888
г.Караганда, мкр.Степной 2, дом 4/2, кабинет 160, тел: + 7 7212-338410, + 77013766282, + 77088142556

Исх. № 22/26 от « 15 » 04 2022г.

Руководству НАО «Восточно-Казахстанский
университет имени С.Аманжолова»

Заклучение независимого аудитора по результатам аудита финансовой отчетности НАО «Восточно-Казахстанский университет имени С.Аманжолова»

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверное во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческого акционерного общества «Восточно-Казахстанский университет имени С.Аманжолова» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансового положения Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу, в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности, руководство несет ответственность за оценку способности 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Университета.

- 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 Университета продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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 руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

**Ержанова Динара Болатовна – Аудитор
ТОО «KazConsultingKz»**

*(Квалификационное свидетельство аудитора РК
№ МФ-0001350 от 18.01.2021г.)*



15.04.2021г.

Утверждаю отчет аудитора:

Директор ТОО «KazConsultingKz» Әбілғазы Қ.Ә.

*(Квалификационное свидетельство аудитора РК
№ МФ-0000897 от 24.10.2019г.)*

*Гос. лицензия №17005961 выданное
Комитетом финансового контроля
МФ РК от 06.04.2017г.*



15.04.2022г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

отчетный период 2021 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс: №1 -Б (баланс)

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации: НАО "Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова"

по состоянию на 31.12.2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	491 292,0	359 204,0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	138 466,0	99 097,0
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	52 052,0	65 350,0
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	53 407,0	70 821,0
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	735 217,0	594 472,0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости	110		

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и 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		15 253,0
Основные средства	121	4 729 167,0	1 973 739,0
Актив в форме права пользования	122	12 861,0	
Биологические активы	123	141,0	141,0
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	1 736,0	2 570,0
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 743 905,0	1 991 703,0
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5 479 122,0	2 586 175,0
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 и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	10 632,0	
Краткосрочные оценочные обязательства	215	204 163,0	167 132,0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220	18 856,0	128 016,0
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	379 482,0	326 948,0
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	613 133,0	622 096,0
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и 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	13 264,0	
Долгосрочная задолженность по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)	400	13 264,0	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 911 556,0	1 911 556,0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	2 746 702,0	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	194 467,0	52 523,0
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	4 852 725,0	1 964 079,0
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 852 725,0	1 964 079,0
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		5 479 122,0	2 586 175,0

Руководитель



Гелетси Мухтар Әділбекұлы /

(фамилия, имя, отчество)

подпись

Главный бухгалтер Есенгулжанна Эре Есимжомартовна /

(фамилия, имя, отчество)

подпись

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ **отчетный период 2021 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс: №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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: НАО "Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	3 695 659,0	2 735 947,0
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 812 352,0	2 112 276,0
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.011)	012	883 307,0	623 671,0
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	495 276,0	446 580,0
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	388 031,0	177 091,0
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022	1 760,0	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	43 126,0	47 100,0
Прочие расходы	025	294 304,0	187 359,0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	135 093,0	36 832,0
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 + стр. 101)	200		
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	135 093,0	36 832,0
Прибыль за год (стр. 200 + стр. 201) относимая на:	300	135 093,0	36 832,0
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		

доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (стр. 300 + стр. 400)	500	135 093,0	36 832,0
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Алиев Мухтар Әділбекулы

(фамилия, имя, отчество)

подпись

Главный бухгалтер Касенуайыра Зере Есимжолартовна

(фамилия, имя, отчество)

подпись



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

отчетный период 2021 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс: №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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: НАО "Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 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 стр. с 011 по 016)	010	5 413 839,0	3 940 627,0
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 081 565,0	3 685 177,0
прочая выручка	012		
авансы полученные от покупателей, заказчиков	013	287 176,0	235 602,0
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	16	45 098,0	19 848,0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 030 486,0	3 601 380,0
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	348 064,0	623 096,0
авансы выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 442,0	1 636,0
выплаты по оплате труда	023	2 491 059,0	1 677 337,0
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	257 018,0	240 575,0
прочие выплаты	027	1 932 903,0	1 058 736,0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	383 353,0	339 247,0
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			

реализация основных средств	041		
реализации нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	249 664,0	312687
в том числе:			
приобретение основных средств	061	249 664,0	312 687,0
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 050)	080	-249 664,0	-312 687,0
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 601,0	
в том числе:			

погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплата собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	1 601,0	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	-1 601,0	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияния изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение + / - уменьшение денежных средств (строка 030 + / - строка 080 + / - строка 110+/-120+/-130)	140	132 088,0	26 560,0
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	359 204,0	332 644,0
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	491 292,0	359 204,0

Руководитель

Телеген Мұхтар Әділбекұлы /

(фамилия, имя, отчество)

подпись

Главный бухгалтер

Касенова Зере Есимжолартовна /

(фамилия, имя, отчество)

подпись



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

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

отчетный период 2021 год

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

www.minfn.gov.kz

Индекс: № -5- ИК

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: НАО "Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	691 133,5			936 987,5	299 887,4	1 928 008,4
Изменения в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	691 133,5			936 987,5	299 887,4	1 928 008,4
Общая совокупная прибыль, всего (стр. 210 + стр. 220):	200				-15 691,3	52 523,1	36 831,8
Прибыль (убыток) за год	210					36 831,8	36 831,8
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-15 691,3	15 691,3	0,0
в том числе:							

[illegible]

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	1 220 422,5				-921 296,2	-299 126,3		0,0
Выпуск долевых инструментов	313								
связанный с объединением бизнеса	314								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	315								
Выплата дивидендов	316								
Прочие распределения в пользу собственников	317						-761,1		-761,1
Прочие операции с собственниками	318								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	319								
Прочие операции	400								
Сальдо на 1 января отчетного года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300)	401	1 911 556,0				0,0	52 523,1		1 964 079,1
Изменения в учетной политике	500								
Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)	600	1 911 556,0				0,0	52 523,1		1 964 079,1
Общая совокупная прибыль, всего (стр. 610 + стр. 620):	610					2 746 702,0	145 623,9		2 892 325,9
Прибыль (убыток) за год	620						135 093,2		135 093,2
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):						2 746 702,0	10 530,7		2 757 232,7
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	622								

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714									
Выплата дивидендов	715									
Прочие распределения в пользу собственников	716									
Прочие операции с собственниками	717									0,0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									
Прочие операции	719							-3 680,0		-3 680,0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 500 + стр. 600 + стр. 700 + стр. 719)	800							2 746 702,0	0,0	4 852 725,0

Руководитель

Төлеген Мұхтар Әділбекұлы /



подпись

Главный бухгалтер

Касымжанна Зере Есимжомартовна /



подпись



"KazConsultingKz" ЖШС
ТЕКСЕРІЛДІ

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Организация и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» (далее - Общество) создано со стопроцентным участием государства согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» (реорганизовано путем преобразования).

Общество зарегистрировано в Департаменте юстиции Восточно-Казахстанской области от 30 июня 2020 года, БИН 990240007414. Дата первичной регистрации 15 февраля 1999 года.

Общество обладает статусом организации образования, реализующей самостоятельно разработанные образовательные учебные программы, самостоятельно определяющей соотношение обучающихся и профессорско-преподавательского состава, порядок приема на обучение, использования собственных норм и нормативов учебной нагрузки, учебной, научной, научно-технической, предпринимательской, производственно-хозяйственной, инновационной и методической деятельности.

Высший орган Общества – Единственный акционер Министерство образования и науки Республики Казахстан

Орган управления – Совет директоров

Исполнительный орган – Правление (Ректорат)

Коллегиальный орган – Ученый совет

Орган осуществляющий контроль за

финансово-хозяйственной деятельности – Служба внутреннего аудита

Юридический адрес: 070002, Республики Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г.Усть-Каменогрск, ул. 30 Гвардейской Дивизии, дом 34.

Устав Общества утвержден Приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 21 мая 2020 г. № 304.

Предметом деятельности Общества является осуществление деятельности в области технического и профессионального, высшего, послевузовского и дополнительного образования, научных исследований.

Виды деятельности, согласно Устава:

1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;

2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

4) обеспечение безопасности обучающихся;

5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;

"KazConsultingKz" ЖШС
ТЕКСЕРІЛДІ

6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;

7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;

8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;

9) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после среднего, дополнительного образования;

10) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансфера технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;

11) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;

12) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;

13) участие в интеграции образования и науки с производством;

14) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки;

15) аренда и управление собственной недвижимостью;

16) подготовка обучающихся к воинской службе по программам офицеров запаса и сержантов запаса.

Общество осуществляет свои основные виды деятельности на основании следующих лицензий:

- Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью от 22 июля 2020 года № KZ74CAA00018463, выданная Республиканское государственное учреждение "Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан"
- Государственная лицензия на занятие медицинской деятельностью от 24 июля 2020 года № 003067DF, выданная ГУ «Управление здравоохранения» Восточно-Казахстанской области
- Государственная лицензия на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров от 24 июля 2020 года № 20010707, выданная ГУ «Управление здравоохранения» Восточно-Казахстанской области.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе работало 867 человек (2020: 900 человек).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Общества в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Общество подвержено страховому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению хозяйственной деятельности в Республике

Казахстан. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа представления финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2021 года включает в себя следующее:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод);
4. Отчет об изменениях в капитале;
5. Пояснительная записка к годовой финансовой отчетности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, подготовлено в соответствии с требованиями Международных стандартов и финансовой отчетности (МСФО), законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства 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)» (в соответствии с изменениями и дополнениями).

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую 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 характеристик (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Валюта отчетности и представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами. Вся финансовая информация, представленная в тенге. Финансовые инструменты: первоначальное признание и последующая оценка.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Общества по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Ниже представлены курсы обмена тенге на 31 декабря и за годы, закончившиеся на эту дату:

	2021 год	2020 год
Доллар США	431,67	420,71
Евро	487,79	516,16
Российский рубль	5,77	5,65

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Общества использование оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств, а также на суммы доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. Наиболее важные оценки относятся к созданию резервов по сомнительным требованиям и определения обесценения и срока службы основных средств. В силу неопределенности, присущей такого рода оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут отличаться от этих оценок.

Внутренний контроль

Для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранению активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Общество организует внутренний контроль. Организацию внутреннего контроля обеспечивает руководство Общества посредством проведения ревизий и привлечения аудиторских компаний.

Система внутреннего контроля включает в себя политику и процедуры (средства внутреннего контроля), принятые руководством для содействия в реализации целей руководства, предусматривающих, насколько это практически выполнимо, упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Общество применяло следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в отношении характеристик предоплаты с негативной компенсацией и модификации финансовых обязательств

В данной поправке подтверждается два момента: (1) что разумная компенсация предоплаты может быть как отрицательным, так и положительным денежным потоком при рассмотрении вопроса о том, включает ли в себя финансовый актив исключительно те денежные потоки, которые являются основной суммой долга и процентами, и (2) что в случае, когда финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости, модифицируется без прекращения признания, возникающие доходы или расходы должны немедленно признаваться в составе прибыли или убытка.

Доходы или расходы рассчитываются как разница между первоначальными денежными потоками по договору и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной ставке процента. Это означает, что такая разница не может распределяться на оставшийся срок действия такого инструмента, что может представлять собой изменение в практике по сравнению с МСФО (IAS) 39.

«Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, цикл 2015-2017 гг.»

Эти поправки включают небольшие изменения в следующих стандартах:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной деятельности, когда она получает контроль над бизнесом.

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - компания не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной деятельности, когда она получает совместный контроль над бизнесом.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - компания аналогичным образом учитывает все налоговые последствия выплаты дивидендов.

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» - компания включает займы, первоначально полученные для разработки определенного актива, в займы общего назначения, когда такой актив готов к использованию по назначению или к продаже.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации» в отношении долгосрочных долей участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях

Эти поправки разъясняют, что компании учитывают долгосрочные доли участия в ассоциированной организации или в совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, с применением МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в отношении поправок к программе, секвестра или погашения

Согласно этим поправкам, организации обязаны: использовать обновленные допущения для определения стоимости услуг текущего периода и чистых процентных расходов на остаток периода после корректировки, секвестра или погашения плана; признавать любое сокращение излишков в пенсионном плане, даже если такой излишек не отражался раньше из-за влияния предельной величины активов в составе прибыли или убытка, стоимости услуг прошлых периодов или прибыли или убытки от расчетов.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет действующее руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 17, и несет далеко идущие последствия, в частности с точки зрения изменения порядка бухгалтерского учета арендаторами.

Согласно МСФО (IFRS) 17, арендаторы должны были проводить различие между финансовой арендой (в бухгалтерском балансе) и операционной арендой (на за балансовых счетах). Теперь же, согласно МСФО (IFRS) 16, арендаторы должны признавать обязательство по аренде, отражающее будущие арендные платежи, и «актив в форме права пользования» практически по всем договорам аренды. Совет по МСФО включил факультативное освобождение от требований по определенным договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных активов; однако это исключение могут применять только арендаторы.

Для арендодателей порядок бухгалтерского учета практически не меняется. Однако в связи с тем, что Совет по МСФО уточнил руководство в части определения аренды (а также руководство в отношении совместного или раздельного учета договоров), новый стандарт окажет влияние и на учет, который ведут арендодатели. Предполагается, что новая модель бухгалтерского учета для арендаторов окажет влияние как минимум на переговоры между арендаторами и арендодателями.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, договор является арендным соглашением или в нем содержатся условия аренды в том случае, если договор предусматривает право контроля над использованием выявленного актива на период времени в обмен на вознаграждение.

Новый стандарт вступил в силу в январе 2019 года. Общество анализирует условия своих договоров аренды с учётом требований нового стандарта и производит новые оценки и расчёты, которые необходимо будет периодически актуализировать.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»

Данная поправка *вносит* изменение в определение бизнеса. Судя по отзывам, полученным Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что действующее руководство излишне сложное, и в результате слишком много операций подпадает под определение «объединения бизнеса».

3. Основные положения учетной политики

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики Общества, на основе которых готовилась данная финансовая отчетность. Данные принципы последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, в банке в национальной валюте. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные вложения, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

В отчете о движении денег Общество раскрывает движение денежных средств от операционной деятельности прямым методом.

При составлении финансовой отчетности Общество раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в бухгалтерском балансе.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов определяется постатейно.

Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты, понесенные на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы, непосредственно связанные с их приобретением.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Признание и оценка

Модель учета по первоначальной стоимости: после признания объекта основных средств в качестве актива, он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка производится по зданиям и инвестиционной недвижимости, для приведения стоимости к рыночной стоимости, если балансовая стоимость зданий не сопоставима с рыночной стоимостью объектов.

Обесценение актива признается только в том случае, если экономическая стоимость актива или обособленной группы актива ниже их балансовой стоимости.

В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению.

Последующие затраты

Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Учет библиотечного фонда

Комплектование фонда библиотеки осуществляется в соответствии с профилем вуза, учебными планами и программами.

Амортизация

Начисление амортизации производится методом равномерного начисления исходя из срока службы основного средства. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Нормы начисления амортизации по фиксированным активам с использованием прямолинейного метода.

№ групп	Наименование фиксированных активов	Предельная норма (в %)
1	Здания, сооружения	2-3
2	Машины и оборудование, компьютерная техника	20-25
	Копировально-множительная техника	20
	Лабораторное оборудование	10
	Прочие оборудование	10-14
3	Прочие основные средства, мебель	8-12,5
	Офисная мебель	8,3
	Литература	2-3
	Прочие	10-14

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. Начисление амортизации основных средств не прерывается в случае, если объект основных средств временно не используется или если не предназначается для выбытия.

Прибыль или убыток от списания активов относятся на финансовые результаты по мере их списания. Разница между чистыми поступлениями от актива и его остаточной стоимостью признаются как прибыль или убыток в прочих доходах и расходы. Для учета операций по обмену основными средствами, для оценки используется справедливая стоимость основных средств. Возмещаемая сумма, а также период амортизации и ликвидационная стоимость пересматриваются ежегодно.

Амортизация относится на капитализируемые расходы по основной деятельности Общества, а также на административные расходы.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (квартиры), находящаяся во владении Общества с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, для административных целей; или
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиции в недвижимость первоначально оцениваются по фактическим затратам на его приобретение, включая затраты по сделке. В состав фактических затрат на приобретение инвестиции в недвижимость входят цена покупки и все прямые затраты.

Последующие затраты

Общество не признает затраты на повседневное обслуживание объекта инвестиционной недвижимости в балансовой стоимости инвестиций в недвижимость. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Последующая оценка

Общество ведет учет инвестиционной недвижимости по фактическим затратам на приобретение и применяет данную политику ко всем объектам инвестиции в недвижимость без исключения. При модели учета по фактическим затратам после первоначального признания Общество измеряет все объекты инвестиций в недвижимость по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов. При этом используется основной порядок учета, за исключением объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи. В этом случае справедливая стоимость инвестиции в недвижимость раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Биологические активы

Биологические активы - животные Общества.

Балансовая стоимость - сумма, по которой актив признается в балансе Общества.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую дату баланса измеряется по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случая, когда в момент первоначального признания справедливую стоимость нельзя оценить с достаточной степенью надежности.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов измеряется по справедливой стоимости, за вычетом расчетных сбытовых расходов.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», справедливая стоимость актива основана на его текущем местоположении и состоянии. Справедливая стоимость крупного рогатого скота в подсобном хозяйстве равна его

стоимости на соответствующем рынке за минусом транспортных и прочих расходов, понесенных вследствие доставки этого крупного рогатого скота на рынок.

Когда сделки с биологическими активами совершаются на активном рынке, справедливую стоимость актива целесообразно определять исходя из его котировки на данном рынке. При отсутствии активного рынка для определения справедливой стоимости используются следующие показатели:

- цену последней операции на рынке, учитывая, что между датой совершения операции и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- рыночные цены на аналогичные активы;
- отраслевые показатели (стоимость крупного рогатого скота в расчете на килограмм мяса).

Себестоимость равна справедливой стоимости в следующих случаях:

- когда биотрансформация не происходит с момента первоначальных затрат;
- когда от биотрансформации не ожидается существенного влияния на цену.

Биологические активы Общества состоят из рогатого скота и пчелосемей.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Нематериальные активы, используемые в производственном процессе Общества в виде программного обеспечения по основной деятельности.

Амортизация нематериального актива начинается, когда он доступен для использования, а прекращается на дату прекращения его признания. Ликвидационная стоимость нематериальных активов равна нулю.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Возмещаемая сумма, а также период амортизации и ликвидационная стоимость пересматривается ежегодно.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется с учетом будущих экономических выгод. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива.

Срок полезного использования программного обеспечения составляет 5 лет.

Согласно договоров аренды земельного участка в 2021 году были приняты на баланс активы с правом пользования земельными участками.

Вознаграждения работникам

Основаниями для начисления вознаграждений работникам предоставляются на основе соглашений (индивидуальный трудовой договор, приказ о назначении работников, табель учета рабочего времени, коллективный договор, штатное расписание, утвержденное Ректором, приказы и другие санкционированные руководством первичные документы, разрешающие начисление различных видов вознаграждений за труд и другие документы) и включают:

- краткосрочные вознаграждения (основная и дополнительная заработная плата преподавателям и служащим, премии, предусмотренные существующей в Обществе системой оплаты труда, надбавки и т.п.);
- долгосрочные вознаграждения (оплачиваемый трудовой отпуск и другие выплаты, производимые в течение 12 месяцев после окончания периода);
- пособия по социальному обеспечению (по временной нетрудоспособности);

- выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Общество самостоятельно определяет фонд заработной платы, устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами финансово-хозяйственной деятельности и согласовывает с участниками.

Совет Директоров определяет размеры должностных окладов и условий оплаты труда Председателя Правления ректора Общества, членов Правления и главного бухгалтера, систему их премирования и иного вознаграждения.

В финансовой отчетности Общества информация обо всех краткосрочных вознаграждениях работникам раскрывается в отчете о прибылях и убытках как расходы на оплату труда и в бухгалтерском балансе как кредиторская задолженность.

Признание и оценка

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода за фактически отработанное время и выполненные работы. В Обществе действуют повременная система оплаты труда и включает в себя оплату на основе:

- реестра должностей работников
- размеры должностных окладов
- выплаты доплат, надбавок и компенсаций

Заработная плата и другие виды вознаграждений начисляются в пределах сдельных расценок тарифных ставок и должностных оклада на основании: Положения «Об оплате труда, премировании и социальных выплатах» ПВКУ 034-21 от 09 февраля 2021 года, которое устанавливает систему оплаты труда, социальные выплаты работникам Общества. Система оплаты труда призвана стимулировать эффективность и качество сотрудников, обеспечивать достойный уровень их материального обеспечения в соответствии с квалификацией, результативностью реально отработанным рабочим временем. Штатное расписание формируется в соответствии с утвержденной Советом директоров структурой Общества и утверждается решением Правления НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова».

В Обществе создается резерв для оплаты отпусков на основании графика ухода работников в отпуск. Сумма резерва на конец периода исчисляется исходя из среднедневной заработной платы сотрудника и пропорционального количества фактически отработанных дней к установленному количеству дней отпуска в трудовом договоре.

Капитал

Капитал состоит из вкладов собственников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Уставный капитал Общества составляет в сумме 1 911 556,0 тыс.тенге.

Чистый доход Общества

Чистая прибыль – прибыль за финансовый год, рассчитанная как доходы минус все расходы остается в распоряжении Общества и распределяется в порядке, установленном действующим законодательством Республики Казахстан.

Чистый доход остается в распоряжении Общества и направляется только на развитие Общества и создание необходимых условий для работников и обучающихся, предусмотренное решением Единственного акционера.

Резервы

Резервы Общества представлены в финансовой отчетности как резерв от переоценки всей группы «Здания и сооружения». Переоценка произведена в 2021 году.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет является исключительной прерогативой Единственного участника. Счет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» может корректироваться на выявленные ошибки прошлых лет.

Доходы

Доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости, либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средств достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду Общества в результате поступления данных средств.

Целевое финансирование (субсидии из государственного бюджета) признается в качестве дохода тех периодов, к которым относятся расходы, которые им обусловлены и которое оно должно компенсировать.

Справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Основной критерий признания дохода от оказания услуг - реализация различных образовательно профессиональных программ по многоуровневой структуре образования.

Доход признается при условии, что сумма дохода надежно оценена, и существует вероятность оплаты:

- студентами, обучающимися на коммерческой основе;
- финансирование из республиканского бюджета в рамках государственного заказа;
- оплата услуг по проживанию в общежитии;
- прочие услуги (см. ниже).

Согласно принципу начисления, доход признается в бухгалтерском учете и отражается в финансовой отчетности тогда, когда доход реализован и заработан, а расходы и убытки - когда они были понесены. Доход считается реализованным тогда, когда активы, полученные в результате обмена, могут быть легко переведены в определенную сумму

денежных средств или требования на денежные средства (дебиторская задолженность). Доход заработан тогда, когда Общество в основном завершило то, что оно должно сделать для получения права на выгоды, представленные доходами.

Согласно принципу соответствия, доходы и расходы по одним и тем же событиям признаются одновременно.

Доход измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению, с учетом суммы любых торговых скидок, возвратов и других уменьшений предъявленной цены. Скидки и возвраты рассматриваются как уменьшение доходов, а не как расходы.

Доходы от предоставления услуг определяются на основании договорных цен. Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку специалистов, обучающихся на платной основе, признаются ежемесячно в размере 1/10 от годовой суммы обучения, при этом возникает счет «Доходы будущих периодов», на который относится 1/6 часть ежемесячного начисления.

Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку специалистов, обучающихся на условиях государственного образовательного заказа, признаются ежемесячно в размере 1/10 от годовой суммы обучения. Доходов будущих периодов не возникает, т.к. финансирование производится по факту обучения до даты приказа на отчисление, выпуск и т.п.

Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку возможных (будущих) абитуриентов, обучающихся на платной основе, признаются в размере, указанном в «Акте выполненных работ». Акт подается ежемесячно, по факту получения слушателями образовательных услуг.

Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку возможных (будущих) абитуриентов, обучающихся на условиях государственного образовательного заказа, признаются ежемесячно в размере 1/10 от годовой суммы обучения. Доходов будущих периодов не возникает, т.к. финансирование производится по факту обучения до даты приказа на отчисление, выпуск и т.п.

Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку возможных (будущих) абитуриентов, обучающихся на платной основе, признаются в размере, указанном в «Акте выполненных работ». Акт подается ежемесячно, по факту получения слушателями образовательных услуг.

Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку обучающихся для закрытия академической задолженности в летнем семестре и при ликвидации академической задолженности в течение учебного периода признаются в размере, указанном в приказах на допуск к летнему семестру и приказах на ликвидацию академической задолженности. В зависимости от количества кредитов. Стоимость одного кредита рассчитывается по калькуляции, разработанной экономистами по платным услугам и утверждается ректором.

Классификация доходов:

- доходы от основной деятельности;
- доходы от неосновной деятельности.

Доходы от основной деятельности:

1. Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку специалистов:
 - со средним профессиональным образованием, обучающихся на платной основе;
 - с высшим профессиональным образованием, обучающихся на платной основе;
 - с послевузовским профессиональным образованием, обучающихся на платной

- основе;
- с высшим профессиональным образованием, обучающихся на условиях государственного образовательного заказа;
 - с послевузовским профессиональным образованием, обучающихся на условиях государственного образовательного заказа.
2. Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку возможных (будущих) абитуриентов:
- обучающихся на платной основе;
 - обучающихся на условиях государственного образовательного заказа.
3. Доходы от оказания образовательных услуг на подготовку обучающихся для закрытия академической задолженности в летнем семестре, ликвидация академической задолженности в учебный период.
4. Доходы от научно-исследовательских работ;
5. Доходы от образовательной деятельности на подготовку специалистов с послевузовским образованием (дополнительный академический период).

Доходы от не основной деятельности - доходы от любой другой деятельности, не относящейся к реализации основных видов услуг, перечисленных выше:

- доходы от услуг за проживание в общежитии (студентов, сотрудников Общества);
- доходы от услуг по проведению конференций;
- доходы от оплаты за утерю жетонов;
- доходы от продажи путевок «Сибины»;
- доход от услуг библиотеки;
- доход от услуг научно-образовательного центра «Зияткер»;
- доходы от аренды
- доходы от возмещение коммунальных затрат;
- доход от безвозмездного получения имущества и другие.

В соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи» в Учетной политике Общества выбран метод учета с позиции доходов, согласно которого государственная субсидия подлежит отражению в качестве отложенного дохода, который подлежит списанию равномерно и в том же периоде, в котором списываются расходы по амортизационным отчислениям основных средств, приобретенных Обществом за счет бюджетных средств и полученных безвозмездно.

Расходы

Расходы – это уменьшение ресурсов вследствие расходования или сокращение активов, или возникновение обязательств в результате обычной деятельности по получению дохода.

После того, как выручка за отчетный период измерена и признана в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период.

На счетах раздела 7 «Расходы» отражается себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), а также прочих расходов, связанных с реализацией данной продукции (работ, услуг), внеоборотных активов, ценных бумаг и так далее.

Также на счетах раздела 7 отражаются расходы, не включаемые в себестоимость товаров, работ, услуг и признаваемые расходами периода: административные расходы,

расходы по реализации ТМЗ, работ, услуг и расходы по процентам.

1. Затраты Общества по выполнению услуг в рамках государственного заказа.
2. Затраты вспомогательных производств по видам деятельности.
3. Затраты, которые не относятся к какому-либо одному виду деятельности.
4. Расходы периода.

К основному производству относятся расходы по бюджетным программам:

- «Подготовка специалистов по государственным образовательным грантам»;
- «Подготовка научных и научно-педагогических кадров»;
- Грантовое финансирование научных исследований;
- Внебюджетные средства.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства признаются Обществом в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закреплённого права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательств.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котированным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

По торговой дебиторской задолженности Общество оценивает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с

момента первоначального признания.

Текущие и отложенные налоги и прибыль

Доходы Общества не подлежат налогообложению при соблюдении следующего условия: не менее 90% совокупного годового дохода получено от осуществления деятельности в социальной сфере. Если данное условие будет нарушено, то Общество будет вести учет налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги и прибыль».

Кредиторская задолженность

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Общества.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан по ставке 9,5% в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя высшее руководство Общества, организации, в которых высшему руководству Общество прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Судебные иски

В период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года было подано 23 исков о взыскании задолженности по оплате за обучение на сумму 1 926 878 (одна миллион девятьсот двадцать шесть тысяч восемьсот семьдесят восемь) тенге. Судебные иски были удовлетворены в полном объеме, из них заключено 14 соглашений об урегулировании спора в порядке судебной медиации. Сумма погашенной задолженности составила 1 566 754 (один миллион пятьсот шестьдесят шесть тысяч семьсот пятьдесят четыре) тенге.

Был подан 1 иск о взыскании задолженности по коммунальным затратам арендатора на сумму 595 016,59 (пятьсот девяносто пять тысяч шестнадцать) тенге 59 тиын. Судебный иск удовлетворен, взыскана задолженность в сумме 595 016 (пятьсот девяносто пять тысяч

шестнадцать) тенге и неустойка 277 965 (двести семьдесят семь тысяч девятьсот шестьдесят пять) тенге. Сумма возврата составила 872 981 тенге (восемьсот семьдесят две тысячи девятьсот восемьдесят одна) тенге.

За период с сентября 2021г. по ноябрь 2021г. также поступили средства, взысканные в досудебном порядке на сумму 661 991 (шестьсот шестьдесят одна тысяча девятьсот девяносто один) тенге и по исполнительному производству на сумму 82771 (восемьдесят две тысячи семьсот семьдесят один) тенге.

Итого погашено задолженности по оплате за обучение на сумму 2 311 516 (два миллиона триста одиннадцать тысяч пятьсот шестнадцать) тенге, взыскано задолженности по оплате за обучение на сумму 2 799 859 (два миллиона семьсот девяносто девять тысяч восемьсот пятьдесят девять) тенге.

С учетом поданных исков о взыскании задолженности по оплате за обучение и задолженности по коммунальным затратам в исполнительном производстве за 2021 год находится 4 производства на сумму 1 329 575 тенге (один миллион триста двадцать девять тысяч пятьсот семьдесят пять) тенге, из них 872 981 тенге- взысканная сумма задолженности по коммунальным затратам и неустойка.

НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» 09 ноября 2021 года было заключено соглашение об урегулировании спора (конфликта) в порядке судебной медиации с КГУ «Асу-Булакское лесное хозяйство» управления природных ресурсов и регулирования природопользования ВКО, в рамках административного дела по иску НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» к акиму Уланского района ВКО, КГУ «Асу-Булакское лесное хозяйство» управления природных ресурсов и регулирования природопользования ВКО.

4. Примечание к финансовой отчетности

К сведению пользователей: Приведенные ниже, данные по расшифровке статьи финансовой отчетности были отражены в тысячах тенге с десятичными значениями и в каждой таблице не указывается значение «тыс. тенге».

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021 года

Содержание:	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Денежные средства в кассе	0,0	0,0
Денежные средства на текущих банковских счетах	491 276,0	253 696,0
Денежные средства депозитных счетах	15,9	105 507,1
Денежная средства на карт-счетах	0,1	0,9
Оценочный резерв под убытки от обесц. денежных средств		
ИТОГО:	491 292,0	359 204,0

Остаток на конец отчетного года соответствует данным учета и отчетности. Остаток денежных средств на расчетном счете подтверждены справками банка, свободные к пользованию и каких-либо ограничения к пользованию отсутствует.

Примечание 2. «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»

На конец

На начало

Содержание:	31.12.2021г.	01.01.2021г.
1. По счету 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность.	185 111	142 179
2. По счету 1251, 1252 «Подотчет», задолженность по выплаченной заработной плате	15 120	6
3. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 304	
4. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	9 008	5 112
ИТОГО:	211 543	147 297

Расшифровка дебиторов:	на конец периода	на начало периода
1. Разные (по оплате академической задолженности, оплата за обучение, оплата кредитов)	177 160,0	131 887,2
2. ТОО «ТеплоЭкоСервис» НИР	80,0	80,0
3. Высший колледж им.С.Аманжолова	11 607,0	8 826,2
4. Иностранные студенты	1 146,0	1 081,5
5. Магистратура	1 720,0	425,1
6. Центр маркетинга и довузовской подготовки	1 074,0	1 083,8
7. Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	15 120,0	6,6
8. Задолженность по зарплате		
9. Дебиторская задолженность по аренде:		
ИП Чукаева	1 148	
ИП Жунисбеков Б. С.	696	
Халелова Эльмира	180	
Чосб Сакшы ТОО	280	
9. Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:		
Дома студентов	-	212,9
Лаборатория плавания	260,0	0,0
Учебные корпуса	1 042,0	2 208,2
Гарантийный взнос	30,0	-
ЦПК	7 090,3	2 690,7
10. Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(73 077,0)	(48 200,3)
ИТОГО	138 466,0	99 096,8

Примечание-3. Запасы

Содержание:	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
1. Сырье и материалы	69 656,0	74 530,4
2. Готовая продукция	478,0	373,9
3. Резерв по списанию товаров	(18 082,0)	(9 553,9)
ИТОГО:	52 052,0	65 350,4

Примечание-4. Прочие краткосрочные активы

Содержание:	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
1. Краткосрочные авансы выданные (1710)	1 442,0	1 636,0
2. Краткосрочные расходы будущих периодов	49 639,0	69 185,0
3. Прочие краткосрочные активы	2 326,0	
ИТОГО:	53 407,0	70 821,0

Расшифровка крупных авансов:

- Водоканал	259,1	351,6
- НАО ГК "Правительство для граждан"	0,0	223,0
- Национальный институт интеллект	693,4	546,0
- Тепловые сети	283,0	469,0
- ФГБОУ ВО Новосибирский НИГУ	151,7	0,0

Примечание 5. Инвестиционное имущество

В балансе под инвестиционным имуществом числятся служебные квартиры со следующими данными бухгалтерского учета:

Первоначальная стоимость	26 304,0
Стоимость на 01.01.2021г.	15 253,0
Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	11 051,0
Поступление	-
Выбытие (признали ОС Здания и сооружения)	15 253,0
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	-

Инвестиционное имущество переквалифицирована в группу «Основные средства», так как служебные квартиры находятся вне сферы применения МСФО (IAS) 40.

Примечание 6. Основные средства.

Основные средства	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспорт	Прочие	Всего
Остаточная стоимость на 01.01.2020	1 374 030	332 091	15 419	195 301	1 916 841
Поступление		213 397	175	56 039	269 611
Выбытие				117	117
Накопленная амортизация	54 192	109 348	2 197	46 859	212 596
Остаточная стоимость на 31.12.2020	1 319 838	436 140	13 397	204 364	1 973 739
Остаточная стоимость на 01.01.2021	1 319 838	436 140	13 397	204 364	1 973 739

Поступление	26 304,0	90 484,0	690	164 407	281 885
Выбытие				245	245
Амортизация за 2021 год	53 623	97 511	2 239	60 513	213 886
Перенесенная амортизация	11 051				11 051
Переоценка	2 698 725				2 698 725
Остаточная стоимость на 31.12.2021	3 980 193	429 113	11 848	308 013	4 729 167

Примечание -7. Актив в форме права пользования

Право пользования активом - 13104,7 тыс. тенге, первоначальная стоимость актива в форме права пользования земельными участками, полученная в результате дисконтирования арендных платежей с использованием процентной ставки Национального банка РК на дату заключения договоров аренды и накопленная амортизация за 2021 год по счету 2770 «Амортизация права пользования активом» составила сумму 243,7 тыс. тенге.

Примечание-8. Биологические активы

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
Биологические активы	141,0	141,0

Примечание-9. Нематериальные активы

Информация представлено следующим образом:

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
1. Стоимость НМА	15 674,7	4 168,0
2. Амортизация НМА	1 077,7	1 598,0
3. Остаточная стоимость НМА	14 597,0	2 570,0
В нематериальных активах числятся расходы на приобретение «Программное обеспечение High Score» и право пользования земельными участками		

Примечание-10. Прочие краткосрочные оценочные обязательства

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
- Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	203 263,0	165 932,4
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	900,0	1 200,0
ИТОГО	204 163,0	167 132,4

Примечание-11. Государственные субсидии

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		

Грант		105 450,0
Спектрометр ЯМР (2008 год)		13 799,5
Кабинет робототехники (2019 год)	18 856,0	8 716,8
ИТОГО	18 856,0	128 016,3

Кабинет робототехники полученный в 2019 году от МОН РК в дар – 18 856,0 тыс. тенге.

Примечание-12. Прочие краткосрочные обязательства

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
Индивидуальный подоходный налог	0	68,8
Налог на добавленную стоимость	4 378,4	3 474,3
Обязательства по социальному страхованию	12,6	4,3
Обязательные пенсионные взносы	3,0	0,0
Авансы, полученные за обучение	250 334,0	202 780,4
Авансы, полученные за проживание в общежитии	29 946,3	23 385,4
Социальные объекты	3 098,0	9 436,6
Прочие краткосрочные обязательства	102 341,7	87 797,5
ИТОГО	390 114,0	326 947,3

Долгосрочная задолженность по аренде – 13 264,0 тыс. тенге, обязательства за пользование земельными участками по приведенной стоимости арендных платежей.

Примечание-13. Капитал

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
Уставный (акционерный) капитал	1 911 556,0	1 911 556,0
Резерв на переоценку основных средств	2 746 702,0	0,0
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	194 467,0	52 523,0
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	0,0	0,0
ИТОГО	4 852 725,0	1 964 079,0

Примечание-14. Выручка

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
Образовательные услуги	3 361 055,0	3 399 303,5
Научно-исследовательские работы по бюджетной программе 217	284 934,0	268 300,6
Научно-исследовательские работы по хоз. договорам	33 266,0	32 121,0
Доход от материально технического оснащения (лаборатория ЯМР, кабинет робототехники)	16 404,0	36 221,4
ИТОГО	3 695 659,0	2 735 947,0

Из них образовательные услуги в том числе:

	2021г.	2020г.
Подготовка специалистов по программе 204	1 654 570,0	1 235 866
Подготовка специалистов по программе 057	324 330,0	210 559
Подготовка специалистов на условиях полного		

возмещения затрат	1 324 165	947 139
Академическая мобильность за счет республиканского бюджета	7 137	-
Образовательные курсы	27 671	5 740
Привлечение зарубежных специалистов	5 160	-
Подготовка специалистов для технического и профессионального, послесреднего образования	18 022	-
ИТОГО	3 361 055	2 399 303

Примечание-15. Использование бюджетных средств

Использованию бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета в рамках бюджетной программы 204 «Обеспечение кадрами с высшим и послевузовским образованием» за 2021 год и Подпрограммы 100 «Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся» были следующими:

Наименование расходов	Выделенные средства из РБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата платежного поручения по возвратам*
Договор №99 от 25.02.2021 года	1 405 993,0	1 405 993,0			
Договор №357 от 25.11.2021 года	244 966,0	244 966,0			
Стипендии	1 306 582,7	1 306 534,5	48,2	48,2	№3256 от 30.12.2021 г.
Компенсация на проезд	54 267,9	54 094,4	173,5	173,5	№3224 от 30.12.2021 г.
ВСЕГО	3 011 809,6	3 011 587,9	221,7	221,7	

Подпрограммы 118 «Стипендиальные программы для обучения иностранных граждан, лиц казахской национальности, не являющихся гражданами Республики Казахстан (диаспора)».

Наименование расходов	Выделенные средства из РБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата платежного поручения по возвратам*
Договор №109 от 25.02.2021 года	2 326,8	2 326,8			
Договор №429 от 20.12.2021 года	1 284,2	1 284,2			
Стипендии	4 574,0	3 505,7	1 068,3	1 068,3	№3331 от 30.12.2021 г.
Компенсация на проезд	70,0	70,0			
ВСЕГО	8 255,0	7 186,7	1 068,3	1 068,3	

Использованию бюджетных средств, выделенных в рамках бюджетной программы 057 «Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся» за 2021 год и Подпрограмма 015 «За счет средств местного бюджета».

Наименование расходов	Выделенные средства из МБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата платежного поручения по возвратам*
Договор №39 от 29.01.2021 года	306 550,5	306 550,5			
Стипендии	246 086,7	242 054,7	4 032,0	4 032,0	№5 от 17.01.2021 г.
Компенсация на проезд	10 547,9	10 536,2	11,7	117,7	№3223 от 30.12.2021 г.
ВСЕГО	563 185,1	559 141,4	4 043,7	4 043,7	

Подпрограмма 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета».

Наименование расходов	Выделенные средства из МБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата пл. пор. по возвратам
Договор №116 от 02.02.2021 года	17 779,5	17 779,5			
Стипендии	20 683,0	20 683,0			
Компенсация на проезд	956,8	956,8			
ВСЕГО	39 419,3	39 419,3			

Использование бюджетных средств, выделенных в рамках бюджетной программы 052 «Повышение квалификации, подготовка и переподготовка кадров в рамках Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек» за 2021 год и Подпрограмма 015 «За счет средств местного бюджета».

Наименование расходов	Выделенные средства из РБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата пл. поручения по возвратам
Договор №204 от 02.12.2021 года	4 569,6	4 569,6			
Стипендии	3 098,1	3 098,1			
ВСЕГО	7 667,7	7 667,7			

Использование бюджетных средств, выделенных в рамках бюджетной программы 024 «Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального образования» за 2021 год и Подпрограмма 015 «За счет средств местного бюджета».

Наименование расходов	Выделенные средства из РБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата платежного поручения по возвратам*
Договор №311 от 10.12.2021 года	13 452,4	13 452,4			
Стипендии	6 477,1	6 477,1			
ВСЕГО	19 929,5	19 929,5			

Информация по использованию бюджетных средств, выделенных в рамках бюджетной программы 217 «Развитие науки» за 2021 год, Подпрограмма 102 «Грантовое финансирование научных исследований».

Наименование расходов	Выделенные средства из РБ	Использованные средства	Не использованная сумма	Из них возвращен в доход РБ	№ и дата платежного поручения по возвратам*
Договор №113 от 01.06.2020	172 923,4	62 854,9			
2020	62 854,9	62 854,9			
2021	59 424,6	59 424,6			
2022	50 643,9				
Договор №223 от 12.11.2020	19 824,8				
2020	11 868,4	11 868,4			
2021	7 956,4	7 956,4			
Договор №262 от 12.11.2020	243 576,1				
2020	62 718,8	62 718,8			
2021	82 586,9	78 906,9	3 680,0	3 680,0	№3332 от 30.12.2021 г.
2022	98 270,5				
Договор №119 – КМУ2 от 16.03.2021	153 381,0				
2021	51 937,7	51 937,7			
2022	51 664,0				
2023	49 779,3				
Договор №166/36-21-23 от 13.04.2021	172 830,9				
2021	51 271,2	51 271,2			
2022	59 079,9				
2023	62 487,7				
Договор №291/12-2 от 18.06.2021	31 757,2	31 757,2			

В рамках академической мобильности по приказу МОН РК от 22.07.2021 года за №358 были выделены для 11 обучающихся денежные средства в размере 13 705,0 тыс. тенге, использовано – 7137,0 тыс. тенге. Экономия в сумме 6568,0 тыс. тенге образовалась за проживание студентов и перечислена в республиканский бюджет 28.02.2022 года п/п №239.

На привлечение 4 –х зарубежных специалистов из республиканского бюджета по приказу МОН РК от 19.07.2021 года за №349 были получены средства в сумме 6880,0 тыс. тенге, освоено – 5160,0 тыс. тенге. Неиспользованный остаток в сумме 1720,0 тыс. тенге, который образовался в связи с ограничительными мерами не приехал 1 специалист и возвращен в бюджет 30.12.2021 года п/п 3264.

Примечание-16. Себестоимость

Содержание:

На конец
31.12.2021г.

На начало
01.01.2021г.

Материальные затраты	44016,2	17 216,1
Оплата труда	1 582 729,0	1 089 848,6
Отчисления от оплаты труда	164 204,7	123 983,8
Вспомогательное производство	151 755,0	204 870,8
Накладные расходы	651 390,0	478 886,3
Прочие расходы	218 257,1	197 470,1
ИТОГО	2 812 352,0	2 112 275,7

Расшифровка затрат по вспомогательному производству:

Оплата труда	134 009,9	186 816,0
Отчисления от оплаты труда	16 069,1	17 018,5
Командировочные расходы	1 676,0	1 036,4
Итого	151 755,0	204 870,8

Расшифровка затрат по накладным расходам:

Услуги связи	1 447,1	1593,7
Коммунальные услуги	81 993,3	89 631,0
Оплата труда	207 247,7	48 959,3
Материальные затраты	48 548,4	55 468,0
Ремонт и обслуживание основных средств	15 291,4	20 300,6
Амортизация	209 771,0	212 071,4
Информационные услуги	9 630,6	8 027,2
Отчисления от оплаты труда	21 744,5	4 721,6
Командировочные расходы	568,9	406,3
Прочие расходы	55 147,1	37 707,2
Итого	651 390,0	478 886,3

Примечание-17. Административные расходы

	На конец 31.12.2021г.	На начало 01.01.2021г.
Содержание:		
Запасы	2 850,1	2 577,8
Оплата труда	401 956,1	363 555,6
Налоги, отчисления и платежи	67 845,4	61 080,0
Коммунальные услуги	8 436,8	10 277,2
Расходы на услуги связи	167,6	147,0
Информационные и консультационные услуги	3 834,4	1 342,8
Расходы на служебные командировки	3 193,3	2 734,3
Расходы на повышение квалификации	959,5	988,0
Амортизация	5 192,7	2 392,7
Расходы по проведению Совета директоров (наблюдательного совета)	625,4	135,2

Расходы на обязательное страхование работников, медицинское обслуживание	214,7	149,46
Резерв по обязательному аудиту		1 200,0
ВСЕГО административных расходов	495 276,0	446 580,0

Примечание-18. Прочие доходы

	За 2021 год	за 2020 год
Доход от проведения конференции	807,0	438,0
Доход от возмещения коммунальных затрат	2858,0	3 621,0
Доход от проживания в общежитии	34225,0	16 054,0
Доход от курсовой разницы	46,0	49,0
Доход от пени уплаченной поставщиками за несвоевременную отгрузку товара, оказания услуг и выполнение работ	1759,0	2 772,0
Доход от безвозмездно полученной литературы и основных средств	1075,0	24 166,0
Доход от операционной аренды	2261,0	
Доход от возмещения по утере книг, жетона, пропуска	95,0	
ВСЕГО от неосновной деятельности	43 126,0	47 100,0

Примечание-19. Прочие расходы

	за 2021 год	за 2020 год
Расходы по курсовой разнице	132,0	8 643,0
Резерв по отпускам	183 762,7	142 832,0
Резерв по премиям	19 500,0	23 100,0
Расходы по обесценению дебиторской задолженности обучающихся	16 295,6	896,0
Резерв по обесценению запасов	11 499,7	9 554,0
Расходы от обесценения активов при переоценке зданий и сооружений	58 508,0	
Расходы по финансовой аренде	1 760,0	
Прочие расходы (оплата труда, налоги и отчисления, поощрения)	4 606,0	2 334,0
ИТОГО	296 064	187 359,0

Управление финансовыми рисками

Рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Общества в процессе осуществления операционной деятельности. Политика по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых банковских продуктов и услуг, появляющейся лучшей практики.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением конечными потребителями образовательных и прочих услуг своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Содержание	за 2021 год	за 2020 год
Денежные средства в банках	491 292,0	359 204,0
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	194 119,0	147 290,4
Авансы выданные	1 442,0	1 636,0
ИТОГО	686 853,0	508 133,6

Политика по размещению своих денежных средств в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности, направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Риск ликвидности - это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков погашения. Общество управляет риском ликвидности, отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования финансирования по бюджетным и внебюджетным программам на оказание образовательных услуг и научной и (или) научно-технической деятельности и оказанием услуг по данным направлениям. Анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

Содержание	до 3-х месяцев	3-12 месяцев	свыше 2 лет	Всего
за 2021 год				
Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность	10 632			10 632,0
Краткосрочная резервы		204 163		204 163,0
Государственные субсидии			18 856	18 856,0
Прочие краткосрочные обязательства	4 400	375 082		379 482,0
ИТОГО	15 032,0	579 245,0	18 856,0	613 133,0
за 2020 год				

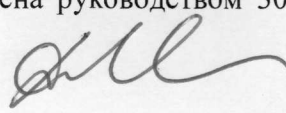
Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность				
Краткосрочная резервы		167 132		167 132,0
Государственные субсидии			128 016	128 016,0
Прочие краткосрочные обязательства	3 548	323 400		326 948,0
ИТОГО	3 248,0	490 532,0	128 016,0	622 096,0

Последующие события


События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны. В текущем периоде существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель правления - Ректор:


Төлеген М.Ә.

Главный бухгалтер:


Касенуалиева З.Е.

МП

