

**Некоммерческое акционерное общество
«Восточно-Казахстанский университет имени
Сарсена Аманжолова»**

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Содержание

Подтверждение руководства.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	10
Отчет об изменениях в капитале.....	14
Примечания к финансовой отчетности.....	16

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова», (далее «Общество»).

Руководство НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

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

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» 28 марта 2024 года.

От имени Руководства НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»:

Заместитель Председателя Правления



Главный бухгалтер



050057, Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Жандосова, 47, оф. 62

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com

47 Zhandosova st, office 62
050057, Almaty, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com



Утверждаю

Генеральный директор Нургазиев Т.Е.

(государственная лицензия МФЮ №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общества только после 31 декабря 2023 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и запасов в конце 2023 года. Мы не смогли удостовериться с помощью альтернативных процедур в количестве основных средств и запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года, которые отражены в бухгалтерском балансе.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан. Мы выполнили другие 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 Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 правомочности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318

от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор:

Квалификационное свидетельство МФ № 000213

от 10 октября 2014 года.

Дата «28» марта 2024 года.

РК, г. Алматы, ул. Жандосова, дома 47, офис 62.

Т.Е. Нургазиев

С.К. Антонова



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Приложение № 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

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

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 декабря 2023 года

В тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода, пересчитано*
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4, 5	010	930 320	742 656
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	6	016	243 635	253 618
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018		
Текущий подоходный налог		019		
Запасы	7	020	110 092	64 470
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы	8	022	57 386	28 538
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	1 341 433	1 089 282
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		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество		120		
Основные средства	9	121	5 604 097	4 716 969
Актив в форме права пользования	10	122	12 326	12 593
Биологические активы	12	123	101	101
Разведочные и оценочные активы		124		
Нематериальные активы	11	125	70	903
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы		127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	5 616 594	4 730 566
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			6 958 027	5 819 848
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и КАПИТАЛ		Код стр.	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	13	214	54 422	608
Краткосрочные оценочные обязательства	14	215	361 514	259 435
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждения работникам		217		
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		219		
Государственные субсидии	15	220	5 658	15 951
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства	16	222	364 563	437 549
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		300	786 157	713 543
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	25	316		
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		13 228
Долгосрочная задолженность по договорам с покупателями		319		
Государственные субсидии		320		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Прочие долгосрочные обязательства		321		
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400	13 187	13 228
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	17	410	1 911 556	1 911 556
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода	18	413	3 425 033	2 682 611
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19	414	822 094	498 910
Прочий капитал		415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	6 158 683	5 093 077
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)		500	6 158 683	5 093 077
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			6 958 027	5 819 848

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

Главный бухгалтер



Толстень М.Э.

Касенгуалиева З.Е.

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Приложение №2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241
 Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

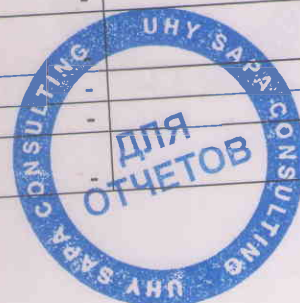
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
 Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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» по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	20	010	5 809 988	4 635 203
Себестоимость реализованных товаров и услуг	21	011	4 838 301	3 591 151
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	971 687	1 044 052
Расходы по реализации	22	013	-	-
Административные расходы		014	697 250	624 223
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		020	274 437	419 829
Финансовые доходы	23	021	60 425	-
Финансовые расходы	23	022	1 750	1 755
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие доходы	24	024	113 773	96 115
Прочие расходы	24	025	188 973	271 959
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	257 912	242 230
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	25	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	257 912	242 230
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:		300	257 912	242 230
Собственников материнской организации			-	-
Долю неконтролирующих собственников		400	-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):				
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417		



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов		431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		433	-	-
Налоговый компонент 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	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)		500	257 912	242 230
Общий совокупный доход, относимый на:				
Собственников материнской организации				
Доля неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию:	26		0,13	0,013
В том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
От продолжающейся деятельности			0,13	0,013
От прекращенной деятельности				-
Разводненная прибыль на акцию:				
От продолжающейся деятельности				-
От прекращенной деятельности				-

Руководитель

Главный бухгалтер

Руководитель



Олеген М.Ө.

Касенгуалиева З.Е.

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение № 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

Индекс: №3–ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

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» по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	7 424 083	6 695 242
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	6 921 240	6 315 002
Прочая выручка		012	-	3 500
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	360 596	310 020
Поступления по договорам страхования		014	-	-
Полученные вознаграждения		015	-	-
Прочие поступления		016	142 247	66 720
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			6 888 288	6 192 032
в том числе:				
Платежи поставщикам за товары и услуги		021	-	450 524
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	1 640	5 336
Выплаты по оплате труда		023	3 320 125	2 562 012
Выплата вознаграждения		024	-	-
Выплата по договорам страхования		025	-	-
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	1 150 327	897 443
Прочие выплаты		027	2 416 196	2 276 718
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	535 795	503 210
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)		040		
в том числе:				
Реализация основных средств		041	-	-
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
Изъятие денежных вкладов		047	-	-
Реализация прочих финансовых активов		048	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		049	-	-
Полученные дивиденды		050	-	-
Полученные вознаграждения		051	-	-
Прочие поступления		052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)		060	346 340	250 059
в том числе:				
Приобретение основных средств		061	346 340	250 059
Приобретение нематериальных активов		062	-	-
Приобретение других долгосрочных активов		063	-	-



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
Размещение денежных вкладов		067	-	-
Выплата вознаграждения		068	-	-
Приобретение прочих финансовых активов		069	-	-
Предоставление займов		070	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		071	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		072	-	-
Прочие выплаты		073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	(346 340)	(250 059)
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	1 791	1 787
в том числе:				
Погашение займов		101	-	-
Выплат вознаграждения		102	-	-
Выплата дивидендов		103	-	-
Выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
Прочие выбытия		105	1 791	1 787
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	(1 791)	(1 787)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120		
:		130		
6. Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)		140		
7. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130 +/- строка 140)		150	187 664	251 364
8. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		160	742 656	491 292
9. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5, 6	170	930 320	742 656
В том числе:				
Денежные средства, ограниченные в использовании			4	-

Руководитель

Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Приложение № 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
 Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (форма 1)

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

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»
 по состоянию на 31 декабря 2023 года

Наименование Компонентов	Прим строки	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтро- лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре- деленная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	1 911 556	-	-	2 746 702	194467	4 852 725
Изменения в учетной политике		011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	1 911 556	-	-	2 746 702	194467	4 852 725
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):		200	-	-	-	-	242 230	242 230
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-	-	242 230	242 230
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):		220	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		224	-	-	-	-	-	-



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим строки	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро- лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре- деленная прибыль		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		226	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:		310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-
Стоимость услуг работников			-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов		315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции		319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	24-25	400	1 911 556	-	-	2 682 611	498 910	-	5 093 077



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтро- лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспре- деленная прибыль		
Изменение в учетной политике (корректировка)		401	-	-	-	-	(8 897)	-	(8 897)
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		500	1 911 556	-	-	2 682 611	490 013	-	5 084 180
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):		600	-	-	-	742 422	332 081	-	1 074 503
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-	-	257 912	-	257 912
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):		620	-	-	-	742 422	74 169	-	816 591
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		623	-	-	-	742 422	74 169	-	816 591
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Наименование Компонентов	Прим строки	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтро- лирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные Собственные Долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
Вознаграждения работников акциями: в том числе:		710	-	-	-	-	-	-
Стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-
Взносы собственников		711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов		715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками		717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		718						
Прочие операции		719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700 + строка 719)	24- 25	800	1 911 556	-	-	3 425 033	822 094	6 158 683

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата 28 марта 2024 года

Примечания на страницах с 16 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» (далее - Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица в Республике Казахстан 15 февраля 1999 года, 30 июня 2020 года проведена государственная перерегистрация Общества (Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 070002, Восточно-Казахстанская область, город Усть-Каменогорск, улица 30-й Гвардейской Дивизии, здание 34. БИН 990240007414.

В соответствии с Уставом Общества, Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Целью образовательного процесса Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам.

Обучение осуществляется по следующим уровням:

- начальное, основное среднее и общее среднее образование (в области культуры);
- техническое и профессиональное, после среднее образование;
- дополнительное образование;
- высшее образование;
- послевузовское образование.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим формам обучения: очная, очная с применением дистанционных образовательных технологий, дуальная формы обучения, неформальное образование экстернат. Предметом деятельности Общества является предоставление образовательных услуг в сфере высшего, послевузовского, технического и профессионального, после среднего и дополнительного образования.

Основными видами деятельности Общества являются:

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;
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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

В случае, если для осуществления отдельных видов деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия) уполномоченных органов, Общество осуществляет данные виды деятельности только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения (лицензия).

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» осуществляет виды деятельности, на которые требуется получения лицензий, разрешений и иных разрешительных документов на основании следующих документов:

- Государственная лицензия серия №KZ741LAA00018463 от 22.07.2020 года выдан РГУ «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» на занятие – образовательной деятельностью.

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Республики Казахстан в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Общества.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок остаточной стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы под обесценение займов и дебиторской задолженности

Общество регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятные изменения в статусе погашения обязательств заемщиками. Общества или изменения экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств перед Обществом. Общество использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам кредитов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов и дебиторской задолженности для создания резервов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в Примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принцип начисления

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте об финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

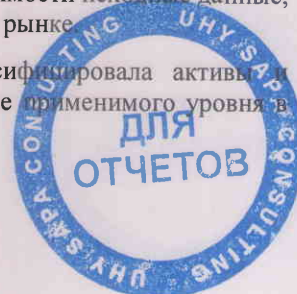
Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по исторической стоимости.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства учитываются по справедливой стоимости, рассчитанной согласно положений (IFRS) МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Основные средства

Основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов 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.

Последующая оценка актива производится по модели учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объект учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они понесены.

При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	35-50
Машины и Оборудование	4-10
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-20
Библиотечный фонд	5-10

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемой в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Библиотечный фонд

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

Биологические активы

Биологические активы-животные Общества

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение срока полезной службы нематериальных активов. Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за датой готовности актива к использованию.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет:

Нематериальные активы - 5 лет

Срок полезной службы нематериальных активов определяется с учетом будущих экономических выгод либо срока действия патента, свидетельства и других сроков использования интеллектуальной собственности. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется.

Обесценение нефинансовых активов

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выявить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Взаимозачет финансовых инструментов

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Обществом

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2023 года или после этой даты. Общества не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 09 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»: «Раскрытие информации об учетной политике» (Выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Целью данных поправок является требование, что организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», которые должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - определение бухгалтерской оценки, разработаны с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при первоначальном их признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе методасреднеарифметической взвешенной стоимости и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Резервы (Провизии)

Провизии признаются в случае, если у Общества есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

- Техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификация, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного помещения (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Общество производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Общество не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Государственные субсидии

Государственные субсидии – помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации.

Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей владельцам Общества, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»)

Переоценка иностранной валюты (продолжение)

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общества по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 Тенге / 1 доллар США	454,56	431,67
1 тенге / 1 ЕВРО	502,24	487,79
1 тенге / 1 российский рубль	5,06	5,77



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2023	2022
<i>Денежные средства в кассе</i>	-	-
<i>Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:</i>	368 377	742 656
В том числе: АО "BerekeBank"	360 206	21 300
АО «Народный банк Казахстана»	3 155	598 787
АО "Forte Bank"	-	1 983
АО «Банк ЦентрКредит»	5 016	120 606
<i>Деньги на сберегательных счетах, всего:</i>	561 939	-
В том числе: АО «Народный банк Казахстана»	561 939	-
	930 316	742 656

Соглашение об автоматическом внесении вклада от 8 августа 2023г с АО «Народный Банк Казахстана» ,вид вклада – срочный, сумма вклада –сумма денег на текущем счете на конец операционного дня, в течении которого Банком принимается заявление на открытие сберегательного счета и внесении банковского вклада. Срок вклада 1 день, ставка вознаграждения определяется Банком, договор действует бессрочно.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В тысячах тенге	2023	2022
<i>Денежные средства, всего:</i>	4	-
В том числе: АО «Банк ЦентрКредит»	4	-
	4	-

По договорам эскроу - счетов №CNT-0040008482 от 08.11.2023 г., и №CNT-0040008459 от 07.11.2023 между НАО «Восточно-Казахстанский университет имени Сарсена Аманжолова» (далее - Получатель) и АО «Фонд науки (далее - Плательщик)» открыты счета в АО «Банке ЦентрКредит» №KZ928562203134229150 и № KZ388562203134208685 для учета и блокировки денег, полученных от Плательщика в целях передачи Получателю при возникновении оснований, предусмотренных в Договоре о предоставлении гранта на коммерциализацию результатов науки и научно-технической деятельности №77 от 02.11.2023г. и №88 от 06.11.2023г., для целевого использования денежных средств.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность (ДЗ)	327 835	294 413
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	185	888
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	11 876	15 279
Прочая дебиторская задолженность	14 556	16 115
Оценочный резерв под убытки от обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(110 817)	(73 077)
	243 635	253 618

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
327 835	327 835	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Министерство образования и науки РК(стипендия)	-	551
Ликвидация академической мобильности(университет)	21 811	9 879
Оплата за обучение (университет)	305 503	260 098
Оплата кредитов	-	8 279
Разница в учебных планах	521	-
Оплата за обучение высший колледж имени Сарсена Аманжолова	-	11 171
Тепло Эко Снервис	-	80
Оплата за обучение иностранные студенты	-	1 751
Дополнительная академическая мобильность	-	1 238
Пререквизит (Магистратура)	-	175
Стажировка магистрантов	-	140
Курсы ЦДП (Центр маркетинга и довузовской подготовки)	-	76
Подготовительные курсы иностранные студенты (Центр маркетинга и до вузовской подготовки)	-	975
	327 835	294 413

Расшифровка оценочного резерва под убытки от обесценение краткосрочной дебиторской задолженности:

	2023	2022
ИП Айтказина А. М.	595	595
Байдашева Б.М.	251	251
ВКУ	109 296	71 556
Кожебаева Г. И.	435	435
Угрюмова С.А.	190	190
Прочие	50	50
	110 817	73 077

Движение по резервам под ОКУ по дебиторской задолженности отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	(73 077)	-
Созданы резервы под ОКУ по дебиторской задолженности	(38 851)	(73 077)
Списано за счет резервов, погашена задолженность	1 111	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	(110 817)	(73 077)

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сырье и материалы	122 971	81 795
Готовая продукция	364	418
Оценочный резерв под убытки от обесценение запасов	(13 243)	(17 743)
	110 092	64 470



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАПАСЫ (продолжение)

Движение по резервам по списанию сырья и материалов приведено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо счета резервов (проезизий) на начало года	17 743	18 082
Созданы резервы под обесценение по ТМЗ	-	88
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(4 500)	(427)
Сальдо счета резерва (проезизий) на конец года	13 243	17 743

Приказ № 341-п от 31.10.2023 года о проведении годовой инвентаризации.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные авансы выданные	1 640	4 378
Налоги и прочие платежи в бюджет	736	295
Расходы будущих периодов	55 010	23 865
	57 386	28 538

Расшифровка авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
РГП на ПХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности"		
МЮ РК	622	689
ТОО Шыгысэнерготрейд	78	1 318
ГКП "Оскемен Водоканал" акимата г.Усть-Каменогорск	283	2 301
АО УК Тепловые сети	483	-
Прочие	174	70
	1 640	4 378

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года		4 002 277	1 230 252	29 912	812 763	6 075 204
Поступления			118 042	-	132 017	250 059
Перевод готовой продукции в состав основных средств		-	640	-	4 995	5 635
Получено безвозмездно					1 035	1 035
Выбытия		(1 728)	(3 073)	-	(6 954)	(11 755)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года		4 000 549	1 345 861	29 912	943 856	6 320 178
Приобретено		-	297 477	-	48 863	346 340
Поступления			53 244			53 244
Получено безвозмездно					2 501	2 501
Ввод в эксплуатацию с НЗС, ТМЗ		-	-	790	2 805	3 595
Перевод товаров в состав основных средств		-	-	-	1 087	1 087
Переоценка основных средств		786 295		30 296		816 591
Выбытия		-	(60 396)	(375)	(18 858)	(79 629)
Расходы по переоценке основных средств		(167 904)	-	(21 535)		(189 439)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года		4 618 940	1 582 942	39 088	1 033 498	7 274 468



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(22 084)	(801 139)	(18 064)	(504 750)	(1 346 037)
Отчисления на износ	-	(89 320)	(112 466)	(2 276)	(62 875)	(266 937)
Износ по выбытиям	-	-	3 073	-	6 692	9 765
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(111 404)	(910 532)	(20 340)	(560 933)	(1 603 209)
Отчисления на износ	-	(99 232)	(120 598)	(2 533)	(79 217)	(301 580)
Износ по выбытиям	-	133 736	60 396	21 911	18 375	234 418
Корректировка	-	-	2 515	-	(2 515)	-
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(76 900)	(968 219)	(962)	(624 290)	(1 670 371)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	4 000 549	1 345 861	29 912	943 856	6 320 178
Накопленный износ	(111 404)	(910 532)	(20 340)	(560 933)	(1 603 209)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 889 145	435 329	9 572	382 923	4 716 969
По первоначальной стоимости	4 618 940	1 582 942	39 088	1 033 498	7 274 468
Накопленный износ	(76 900)	(968 219)	(962)	(624 290)	(1 670 371)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 542 040	614 723	38 126	409 208	5 604 097

Основные средства в залоге не состоят.

10. АКТИВ А ФОРМЕ ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	Право пользования на земельный участок	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	13 105	13 105
Выбытия	-	-
Поступления	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	13 105	13 105
Поступление	-	-
Списание (выбытие)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	13 105	13 105

<i>В тысячах тенге</i>	Право пользования на земельный участок	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(244)	(244)
Износ по выбытиям	-	-
Амортизационные отчисления	(268)	(268)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(512)	(512)
Износ по выбытиям	-	-
Амортизационные отчисления	(357)	(357)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(670)	(670)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Право пользования на земельный участок	Итого
По первоначальной стоимости		
Накопленная амортизация	13 105 (512)	13 105 (512)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	12 593	12 593
По первоначальной стоимости		
Накопленная амортизация	13 105 (779)	13 105 (779)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	12 326	12 326

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 168	4 168
Выбытия	-	-
Поступления	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	4 168	4 168
Поступление		
Списание (выбытие)		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 168	4 168

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(2 432)	(2 432)
Износ по выбытиям	-	-
Амортизационные отчисления	(833)	(833)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(3 265)	(3 265)
Износ по выбытиям		
Амортизационные отчисления	(833)	(833)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(4 098)	(4 098)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
По первоначальной стоимости		
Накопленная амортизация	4 168 (3 265)	4 168 (3 265)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	903	903
По первоначальной стоимости		
Накопленная амортизация	4 168 (4 098)	4 168 (4 098)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	70	70



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Животные	101	142
Поступление	-	-
Выбытие	-	41
	101	101

13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	54 422	608
	54 422	608

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
ТОО "F3.kz" (основные средства)	53 244	-
ТОО "F3.kz" (запасы)	1 160	-
Филиал РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы"	18	-
Тепловые сети		608
	54 422	608

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	360 314	258 235
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	1 200	1 200
	361 514	259 435

15. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Государственные субсидии(кабинет робототехники 2019г.)	5 658	15 951
	5 658	15 951

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Налог на добавленную стоимость	4 070	6 591
Краткосрочные авансы, полученные за обучение	279 755	260 478
Краткосрочные авансы, полученные за проживание в общежитии	39 793	26 279
Доходы будущих периодов (оплата за обучение)	-	120 949
Ликвидация академической задолженности	5 881	2 566
Курсы довузовской подготовки	-	1 077
Оплата за участие в конференции	258	2 240
НИР (Эразмус - STEM)	-	5 897
Обучающие семинары центра подтверждения квалификации	21 606	9 039
Образовательные курсы		305
Разница в учебных планах	12 478	-
НИР	120	-
Пререквизит	565	-
Прочие	37	128
	364 563	437 549



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

В соответствии с Уставом Общества, Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Министерство науки и высшего образования РК».

На 31 декабря 2023 года Уставный капитал составлял 1 911 556 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Учредитель	Сальдо на 31 декабря 2023 года				Сальдо на 31 декабря 2022 года			
	Кол-во акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля, %	Кол-во акций	Цена за акцию	Сумма, тыс. тенге	Доля, %
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	1 911 556	1 000	1 911 556	100%	1 911 556	1 000	1 911 556	100%
Итого	1 911 556	1 000	1 911 556	100%	1 911 556	1 000	1 911 556	100%

В соответствии с реестром держателей акций все акции размещены. На 31 декабря 2023 года состав и доли участия в Уставном капитале не изменились. Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Министерство науки и высшего образования РК» в лице ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК".

Конечной контролирующей стороной является государство в лице ГУ «Министерство науки и высшего образования РК».

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года.

Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BV_{cs} – (bookvaluepercommonshare) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (netassetvalue) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NOcs$ – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где:}$$

TA – (totalassets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

IA – (intangibleassets) - нематериальные активы (гудвилл) эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета;

TL – (totalliabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

PS – (preferredstock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

В тысячах тенге	2023	2022
Активы	6 958 057	5 819 848
Обязательства	(799 344)	(726 771)
Нематериальные активы (гудвилл)	(70)	(903)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	6 158 643	5 092 174
Число простых размещенных акций (в штуках)	1 911 556	1 911 556
Балансовая стоимость одной простой акции	3,22	2,66

18. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

В тысячах тенге	2023	2022
Компоненты прочего совокупного дохода	2 682 611	2 746 702
Увеличение резерва за счет переоцененных ОС	816 591	-
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(74 169)	(64 091)
	3 425 033	2 682 611



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ(НЕПОКРЫТЫЙ)УБЫТОК

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	498 910	194 467
Прибыль / Убыток текущего года	257 912	242 230
Списание на нераспределенную прибыль прироста амортизации переоцененных основных средств	74 169	62 363
Корректировки прошлых лет *	(8 897)	(150)
	822 094	498 910

20. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доход от подготовки специалистов по государственному образовательному гранту в рамках бюджетной программы 204	2 403 397	1 989 705
Доход от подготовки специалистов на условиях полного возмещения затрат	2 056 201	1 647 840
Доход от подготовки специалистов по государственному образовательному гранту в рамках бюджетной программы 057	432 422	414 670
Доход от подготовки специалистов по государственному образовательному гранту в рамках бюджетной программы 024	237 178	81 016
Доход от подготовки специалистов по государственному образовательному гранту в рамках бюджетной программы 052	13 541	10 356
Доход от дополнительных образовательных курсов	22 231	36 048
Доход от дополнительных образовательных курсов по бюджетной программе 015	-	68 598
Доход от дополнительных образовательных курсов по бюджетной программе 014	281	
Доход от научно-исследовательской деятельности по бюджетной программе 217	449 319	335 608
Доход от коммерциализации проектов	101 634	
Доход от академической мобильности	9 362	14 322
Доход от привлечения зарубежных специалистов	5 520	6 800
Доход от научно-исследовательской деятельности по хоз. договорам	68 609	27 334
Доход от материально - технического оснащения из республиканского бюджета (кабинета робототехники)	10 293	2 906
	5 809 988	4 635 203

Сроки признания выручки по договорам с покупателями

Запасы передаются в определенный период времени	-	-
Услуги оказываются в течение периода времени	5 809 988	4 635 203
Выполненные работы передаются в определенный период времени	-	-
	5 809 988	4 635 203

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Материальные затраты	25133	7 840
Оплата труда	2 664 162	2 009 390
Налоги и отчисления от оплаты труда	291 309	226 984
Вспомогательное производство	250 947	215 636
Накладные расходы	1 160 754	827 743
Работы (услуги), полученные от поставщиков и подрядчиков	197 412	82 440
Питание сиротам	56 414	43 261
Академическая мобильность	13 252	9 150
Привлечение зарубежных специалистов	7 887	11 094
Повышение квалификации	923	2 746
Стажировка обучающихся	10 785	3 838
Командировочные расходы	96 384	83 425
Премия и стипендия студентов	14 242	15 874
Практика студентов	29 485	20 388
Оплата по договору ГПХ	19 192	31 342
	4 838 301	5 911 151



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Расшифровка затрат по вспомогательному производству и по накладным расходам:

Затраты по вспомогательному производству:	2023	2022
Оплата труда	211 362	183 446
Отчисления от оплаты труда	25 126	22 899
Командировочные расходы	3 019	383
Запасы	11 440	8 908
Итого	250 947	215 636
Накладные расходы:		
Услуги связи	1 398,7	1 194
Коммунальные услуги	102 940,6	98 475
Оплата труда	331 279	242 122
Материальные затраты	49 502,5	52 250
Ремонт и обслуживание основных средств	33 817,3	50 274
Амортизация основных средств	285 203	253 497
Амортизация нематериальных активов	891,8	892,8
Информационные услуги	15 360,1	15 639
Отчисления от оплаты труда	37 588,5	28 423
Командировочные расходы	872,3	1 241
Услуги банка	188,1	113
Транспортные услуги	300	206
Установка (монтаж) и подключение камер	-	29 400
Услуги полученные от поставщиков и подрядчиков	43 453,1	54 016
Резерв отпусков	257 958	-
Итого	1 160 754	827 743

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Запасы	6 770	2 792
Оплата труда	545 871	492 518
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	99 219,4	88 727
Коммунальные услуги	8 096,4	9 300
Услуги связи	141,5	136
Информационные и аудиторские услуги	1 741,6	367
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	1 342,1	1 322
Обязательное страхование работников	737,2	400
Расходы на Интернет	-	2 073
Расходы на служебные командировки	14 268	10 218
Расходы на повышение квалификации	494,6	668
Амортизация основных средств	16 377	13 440
Амортизация нематериальных активов	208,2	208,2
Расходы по проведению Совета директоров (наблюдательного совета)	1 920	1 920
Расходы на медицинское обслуживание работников	63	133
	697 250	624 223

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	60 425	-
Итого финансовых доходов	60 425	-
Финансовые расходы		
Расходы на выплату процентов	1 750	1 755
Итого расходов	1 750	1 755
Нетто -позиция	58 675	(1 755)



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Прочие доходы		
Доход от проведения конференции	2 616	1 258
Доход от возмещения коммунальных затрат	2 969	2 659
Доход от проживания в общежитии	97 769	78 421
Доход от курсовой разницы	71	125
Доход от пени, уплаченной поставщиками за несвоевременную отгрузку товара, оказания услуг и выполнение работ	978	1 438
Доход от безвозмездно полученной литературы и основных средств	2 501	1 035
Доход от операционной аренды	4 666	3 527
Доход от возмещения по утере книг, жетона, пропуска	341	147
Доход от услуг бассейна	935	647
Доход от восстановления списанной дебиторской задолженности	877	3 138
Доход от спонсорской помощи	-	3 500
Доход от проверки на антиплагиат	50	220
Итого прочих доходов	113 773	96 115
Прочие расходы		
Расходы по курсовой разнице	46	221
Расходы по созданию резерва по отпуску сотрудников	-	230 335
Расходы по созданию резерва на премию по итогам года	102 356	27 900
Расходы по обесценению дебиторской задолженности обучающихся	38 931	
Расходы по обесценению активов	34 167	
Расходы по созданию резерва по обязательному аудиту	651	1 200
Расходы по социальной программе	3 838	3 876
Расходы от выбытия активов	483	302
Расходы по оплате труда	7 769	5 639
Расходы на налоги по оплате труда	733	486
Расходы на праздничные и культурные мероприятия	-	2 000
Итого прочих расходов	188 973	271 959
Нетто-позиция	(75 201)	(175 843)

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2023	2022
Прибыль/Убыток до налогообложения	257 912	242 230
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	51 582	48 446
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	(51 582)	(48 446)
Расходы по подоходному налогу	-	-

Учитывая что Общество является налогоплательщиком осуществляющим деятельность в сфере образования, при определении суммы корпоративного подоходного налога, она воспользуется статей 290 Налогового Кодекса РК. Сумма исчисленного налога будет уменьшена на 100 процентов в соответствии с этой статьёй.

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2023 году Обществом не производились операции по выпуску акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2023 года:



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Количество выпущенных акций всего, штук		1 911 556
Количество размещенных акций всего, штук		1 911 556
Из них:		
Простых акций		1 911 556
Привилегированных		-
Номинальная стоимость простой акции - усредненная		1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции		-
Простые акции Обществе включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, код ISIN – KZ1C00013911.		
Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Общество не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.		
В тысячах тенге		
	2023	2022
Совокупный доход за период	257 912	242 230
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	1 911 556	1 911 556
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0,13	(0,13)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

В тысячах тенге		
	2023	2022
Акционерный капитал – Примечание 16		
ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК"	1 911 556	1 911 556
	1 911 556	1 911 556

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включает: Председателя Правления-ректор, заместитель председателя правления-проректор по стратегическому развитию и научной работе, член правления-проректор по академическим вопросам, по экономическим вопросам и цифровизации, по воспитательной и социальной работе, всего в количестве пяти человек. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 68 741,9 тысяч тенге (в 2022 г. - 53 582,5 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц, а также компенсациями при увольнении.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Общества. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	243 635	253 618
Денежные средства и их эквиваленты	930 316	742 656
Денежные средства ограниченные в использовании	4	-
Прочие краткосрочные активы	57 386	28 538
Всего кредитного риска	1 231 341	1 024 812

Общество не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Общества. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию недавние партнерские отношения с Обществом.

Кредитный риск в отношении инвестиций, предназначенных для продажи, контролируется руководством Общества посредством осуществления вложений свободных денежных средств в финансовые инструменты с наименьшим кредитным риском.

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
2023 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 422	-	-	54 422
Прочие текущие обязательства	9 728	-	-	9 728
	64 150	-	-	64 150
2022 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	608			608
Прочие текущие обязательства	127 540			127 540
	128 148			128 148



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Общества представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Российские рубли	Итого
2023 год					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	930 320	-	-	-	930 320
Торговая и прочая дебиторская задолженность	243 635	-	-	-	243 635
	1 173 955	-	-	-	1 173 955
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 422	-	-	-	54 422
	54 422	-	-	-	54 422
Финансовая позиция, нетто					
	1 119 533	-	-	-	1 119 533
2022 год					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	742 656				742 656
Торговая и прочая дебиторская задолженность	253 618		-	-	253 618
	996 274				996 274
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	608	-	-	-	608
	608				608
Финансовая позиция, нетто					
	995 666	-	-	-	995 666

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США и российского рубля.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2023 год		2022 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	-	+10%	-
	-10%	-	-10%	-
Российский рубль (RUR)	+10%	-	+10%	-
	-10%	-	-10%	-
Евро (EUR)	+10%	-	+10%	-
	-10%	-	-10%	-

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Общество участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба в связи с просрочкой платежей.

В течение периода 2023 года Обществом была проведена следующая претензионно-для работа по судебным разбирательствам:



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Наименование исков	Кол-во предъявлен- ных исков	Кол-во удовлетворен- ных исков	Кол-во отказан-х исков	Оставлено без рассмотре- ния	Частично удовлетворе- но	Соглашения в порядке судебной медиации.
<i>Участие в судах в качестве истцов</i>						
В том числе:						
О признании потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок	16	10	4	-	2	-
Споры, связанные с исполнением договорных обязательств.	27	10	1	-	-	16

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25.

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

30. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

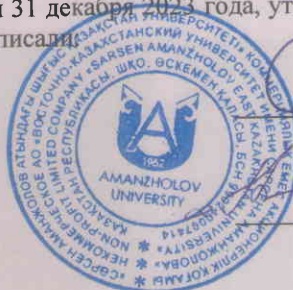
События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством 31 марта 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

Главный бухгалтер





ЛИЦЕНЗИЯ

22012568

04.07.2022 года

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"

040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Мынжасаров Ержан Тилекович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 05.10.2010

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан

