



ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮЖНО-КАЗАХСТАНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.АУЭЗОВА»

(в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм
годовой финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса»)

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Общества об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	7
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	8
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	11
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	14
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	22



БИН 030440004399 Республика Казахстан, 160011, г. Шымкент, р-н Аль-Фарабийский,
ул. Жумабек Ташенова, д. 51, н.п.11, тел: +7 (7252) 53 62 50, +7-701 547 82 25, E-mail: capital_audit_ltd@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347,
выдана КФК МФ РК 30 октября 2015 года
М.П. Г.Д. Анарбаева
«19» июля 2022 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ
НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЮЖНО-КАЗАХСТАНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М.АУЭЗОВА»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности **Некоммерческого акционерного общества «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»** (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Основание для выражения мнения

1. Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. У нас не было возможности подтвердить сальдо посредством других процедур, имевшихся в наличии на 31 декабря 2021 и 2020 годов, которые отражены в отчете о финансовом положении по основным средствам в сумме 18 025 461 тыс.тенге и 4 785 415 тыс.тенге соответственно, и по товарно-материальным запасам в сумме 359 620 тыс.тенге и 287 854 тыс.тенге соответственно.

2. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 1 023 706 тысяч тенге, сумма краткосрочных обязательств по договорам с покупателями (авансы полученные от студентов за обучение)

составляет 1 055 465 тыс.тенге, на которые отсутствуют внешние подтверждения. У нас не было возможности подтвердить сальдо краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств по договорам со студентами, по состоянию на эту дату посредством других процедур.

3. В 2020 году Общество ошибочно не отразило выпуск объявленных акций в количестве 5 600 897 простых акций, номинальной стоимостью одной акции по 1 000 тенге, которым присвоен международный идентификационный номер KZ1C00013994. В 2021 году Общество, в соответствии с требованиями МСФО (IAS)8 «Учетная политика, изменения в оценочных значениях и ошибки», скорректировало и отразило их составе капитала, которое отражено в Примечании 9.

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 отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты

Общество является материнской компанией ТОО «ЮКГУ», в связи с чем, имеет обязательство по составлению консолидированной финансовой отчетности Группы. Руководство Общества подготовило консолидированную финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», к которой 19 июля 2022 года нами было выпущено отдельное аудиторское заключение.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за

корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общество.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общество;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о

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



Г.Д. Анарбаева
руководитель аудиторской организации
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности №15019347, выдана
Министерском финансов Республики Казахстан 30
октября 2015 года



Мырзабаев У.Г.
Аудитор
ТОО «КАПИТАЛ АУДИТ»
квалификационное свидетельство аудитора
МФ№ 0001403 от 24 февраля 2021г.

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г.
Шымкент, р-н Аль-Фарабийский, ул.
ЖумабекТашенова, д. 51, н.п.11



«19» июля 2022 г.



**Заявление руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности **Некоммерческое акционерное общество «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»** (далее - «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

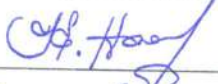
Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

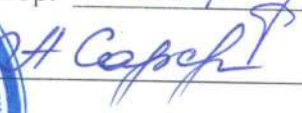
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в 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 действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.
- ведение бухгалтерского учета в соответствии МСФО и требованиями действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством **Некоммерческое акционерное общество «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»** «19» июля 2022 г.

Председатель совета директоров / Ректор:  Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер:  Сарсенбаева А.А.

«19» июля 2022г.



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном
формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена
на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 1 - Б (баланс)

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам
финансового года

Срок представления формы
административных данных:

ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Примечание:

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

Наименование организации

**Некоммерческое акционерное общество «Южно-
Казахстанский университет имени М.Ауэзова»**

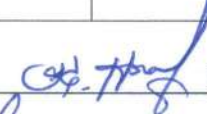
по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 639 925	2 700 072
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	3 602	686
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 023 074	719 086
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	359 620	287 854
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	151 174	6 746
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	4 177 395	3 714 444
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	93 000	93 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	18 025 461	4 785 415
Актив в форме права пользования	122	184 594	
Биологические активы	123	16 859	17 315
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125		175
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	18 319 914	4 895 905
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		22 497 309	8 610 349
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	24 200	1 825
Краткосрочные оценочные обязательства	215	506 481	508 271
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		303
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	1 054 876	2 489 312
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	4 474	1 730
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 590 031	3 001 441
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	184 594	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 175 053	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 359 647	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 600 897	5 600 897
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	13 905 205	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	41 529	8 011
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	19 547 631	5 608 908
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	19 547 631	5 608 908
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		22 497 309	8 610 349

Председатель Правления-Ректор:  Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер:  Сарсенбаева А.А.

Форма

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных:

№ 2 – ОПУ

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса

Срок представления формы
административных данных:

по результатам финансового года
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

**Некоммерческое акционерное общество «Южно-
Казахстанский университет имени М.Ауэзова»**

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	13 012 260	8 614 286
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	12 661 254	8 200 116
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	351 006	414 170
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	423 642	410 095
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(72 636)	4 075
Финансовые доходы	021	101 507	
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	68 407	163 774
Прочие расходы	025	63 760	165 687
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	33 518	2 162
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка	200	33 518	2 162

100 + строка 101)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	33 518	2 162
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		

Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	33 518	2 162
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Председатель Правления-Ректор: Д.П. Кожамжарова
 Главный бухгалтер: А.А. Сарсенбаева

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

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:

www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных
данных:

№ 3 - ДДС-П

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих
информацию:

организации публичного интереса
по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

Срок представления формы
административных данных:

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

Примечание:

Наименование организации

**Некоммерческое акционерное общество «Южно-
Казахстанский университет имени М.Ауэзова»**

по состоянию на «31» декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	17 018 967	12 250 049
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	10 907 972	6 510 717
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	1 055 465	2 454 417
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	84 888	
прочие поступления	16	4 970 642	3 284 915
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	16 409 308	10 823 711
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	4 655 235	3 560 201
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	148 929	6 531
выплаты по оплате труда	23	5 527 515	3 793 380
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в	26	1 726 218	1 118 849

бюджет			
прочие выплаты	27	4 351 411	2 344 750
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	609 659	1 426 338
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		
полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	676 522	1 432 220
в том числе:			
приобретение основных средств	61	676 522	1 432 029
приобретение нематериальных активов	62		191
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		

инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(676 522)	(1 432 220)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	6 288	23 314
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	428	(43 702)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(60 147)	(26 270)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 700 072	2 726 342
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 639 925	2 700 072

Председатель:

Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер:

Сарсенбаева А.А.



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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 год

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

www.minfin.gov.kz
№ 5-ИК

годовая
организации публичного интереса
по результатам финансового года
ежегодно не позднее 31 августа года,

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

Некоммерческое акционерное общество «Южно-Казахстанский университет
имени М.Ауэзова»

по состоянию на «31» декабря 2021 года

Представляется:

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных:
Периодичность:

Круг лиц, представляющих информацию:

Срок представления формы административных данных:

Примечание:

Наименование организации

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 263 908			4 151 198	5 849		5 420 955
Изменение в учетной политике	11				185 791			185 791
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 263 908			4 336 989	5 849		5 606 746

В тысячах тенге

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НАО «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Некоммерческое акционерное общество «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова» (далее - Общество) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Согласно Уставу, целью создания и деятельности Общества является оказание образовательных услуг, создание необходимых условий для получения качественного образования.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 02 июня 2020 года №345, РГП на ПХВ «Южно-Казахстанский государственный университет имени М. Ауэзова» Министерства образования и науки Республики Казахстан" (№413-1958-21-ГП от 30.07.2013) реорганизовано путем преобразования в НАО "Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова", со 100%-ым участием государства в уставном капитале (данные о регистрации внесены на основании справки о государственной перерегистрации юридического лица от 26 июня 2020 года №394-1958-НАО).

БИН 990240005557

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Шымкент, проспект Тауке хан, дом 5.
Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 5 600 897 тыс.тенге.

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - Единственный акционер). Единственный акционер рассматривает вопросы и принимает решения, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Общества являются:

- подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, технического и профессионального, послесреднего и дополнительного образования.
- научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательская работа, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;

Участие в юридических лицах:

- на отчетную дату Общество имело 100% долю участия в ТОО «ЮКГУ».

В своей деятельности Общество руководствуется следующими нормативными актами:

- МСФО;
- Налоговый кодекс РК
- Гражданский кодекс РК №409-І от 01.07.1999 г.;
- ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года 234 (в ред. на 01.01.2017г.);
- Учетная и Налоговая учетная политики Общества;
- Прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, инструкции методические рекомендации по ним, регламентирующие финансово-хозяйственную

деятельность Общества.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Общества за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года и его финансовое положение на указанную дату.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее-тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Подготовка финансовой отчетности требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в примечаниях.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная неконсолидированная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК- «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс.тенге»).

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Валюта	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	431,67	420,71
Евро	487,79	426,85
Российский рубль	5,77	5,65

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2021г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное

применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Изменения в учетной политике

Общество впервые применило некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

IFRS 16 - Поправки к IFRS 16, направленные на упрощение учета уступок по аренде у арендаторов.

Совет по МСФО предлагает внести поправки в МСФО (IASB) 16 «Аренда», которые предусматривают новые практические упрощения для арендаторов и позволяют не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификацию договора аренды.

По итогам заседания в мае, Совет принял решение принять предлагаемые поправки с учетом следующих изменений:

Продлить срок применения освобождения для уступок по аренде, предусматривающих уменьшение арендной платы, до 30 июня 2021 года.

- Ввести требование к арендаторам, которые применяют освобождение, также раскрывать изменения арендных платежей, признаваемых в составе прибыли или убытка.
- Определить, что требования к раскрытию информации, предусмотренные параграфом IAS 8:28(f)(i) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», не применяются при первоначальном применении поправок.
- Совет также принял решение не предоставлять какие-либо исключения арендодателям.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты.

Несколько поправок к существующим стандартам МСФО вступили в силу с 1 января 2020 года и их, следовательно, необходимо учитывать при подготовке полугодовой промежуточной отчетности по МСФО за 2020 год.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Определение бизнеса.

Определение бизнеса в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: изменения были внесены для того, чтобы помочь компаниям определить, следует ли учитывать сделку по приобретению как объединение бизнесов или как приобретение активов.

Эта поправка, вероятно, приведет к увеличению приобретений, учитываемых как приобретения активов. Основные изменения заключаются в следующем:

- Новое определение подчеркивает, что **отдача бизнеса (англ. 'output')** заключается в предоставлении товаров и услуг клиентам, в то время как предыдущее определение было сосредоточено на доходности компании в виде дивидендов, снижении затрат или прочих экономических выгодах для инвесторов и других лиц.
- Чтобы считаться бизнесом, **приобретение должно включать, как минимум, вклад (англ. 'input') и принципиально значимый процесс (англ. 'substantive process')**, которые вместе должны существенно способствовать созданию отдачи. В поправках приведены дополнительные указания и иллюстративные примеры для оценки того, были ли в результате сделки приобретены существенные процессы, в том числе на ранней стадии компании, которая до сих пор не получала выручку и не имеет какой-либо отдачи. Если у компании нет отдачи, то принципиально значимый процесс будет присутствовать только при наличии организованной рабочей силы.
- **Введен необязательный «тест концентрации» (англ. 'concentration test')**, чтобы обеспечить упрощенную оценку того, что приобретенная деятельность и активы не являются бизнесом. Сделка будет рассматриваться как приобретение активов (т.е. не

как бизнес), если вся потенциально значимая справедливая стоимость валовых приобретенных активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов. Тест может быть полезен при приобретении, например, холдинговых компаний, владеющих инвестиционной недвижимостью или компаний на ранних геологоразведочных стадиях в секторе добычи природных ресурсов.

Поправки вступили в силу для приобретений, осуществленных в периоды, начиная с января 2020 года или позже.

Поправки к IAS 1 и IAS 8: Определение существенности.

Определение существенности было изменено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и это новое определение следует учитывать при принятии решения о том, какую информацию необходимо включать в финансовую отчетность.

Новое определение существенности:

«Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Определение включает новую концепцию о том, что **маскировка информации** может иметь принципиальное значение при определении чего-либо существенного в финансовой отчетности. Определение также делает акцент на «**основных пользователях**» вместо просто «пользователей».

Поправки к IAS 1 и IAS 8: Определение существенности.

Определение существенности было изменено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», и это новое определение следует учитывать при принятии решения о том, какую информацию необходимо включать в финансовую отчетность.

Новое определение существенности:

«Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Определение включает новую концепцию о том, что **маскировка информации** может иметь принципиальное значение при определении чего-либо существенного в финансовой отчетности. Определение также делает акцент на «**основных пользователях**» вместо просто «пользователей».

Поправки к IAS 39, IFRS 9 и IFRS 7: Реформа базовой процентной ставки.

Фаза 1 поправок, принятых в связи с *Реформой базовой межбанковской процентной ставки (IBOR, от англ. 'Interbank Offered Rate')*, теперь вступила в силу в отношении стандартов IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие».

Напомним, что межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях.

Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход разделен на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2.

Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR.

Был введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9.

Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия.

Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее в этом году.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или—где применимо—часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а так же не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении возможных в(12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого

финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общество включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном 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.

3.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей

стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

3.4. Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Обществом. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая.

Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

3.5. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

3.6. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

3.7. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Общество может получить в долгосрочную аренду.

Общество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Наименование групп	Срок полезной службы (лет)
Здания	20-100
Сооружения	5-15
Транспортные средства	5-15
Компьютерное оборудование	4-5
Прочие основные средства	4-10

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

3.8. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

3.9. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

3.10. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Обществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Общество является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Общество в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

3.12. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

3.13. Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работникам и в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Общество не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Общество не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

Общество также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

3.14. Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском уставного капитала отражаются как вычит из величины собственного капитала.

3.15. Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общество используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Общество генерирует доход путем оказания образовательных услуг. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания образовательных услуг признается равномерно в течение отчетного года, когда Общество непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Общество, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Общество считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Обществом обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами Общество являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

3.17. Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Обществом осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Общество должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *Государственные субсидии* — помощь, оказываемая государством в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Общества.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Общество, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

- субсидии, относящиеся к доходам;
- субсидии, относящиеся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (a) Общество выполнит связанные с ними условия;
- (b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Обществу немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование за счет средств государственного бюджета рассматривается Обществом как «государственные субсидии».

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражается на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

3.18. Подоходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Общество, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от которых с учетом *доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам* составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций. К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:

оказание образовательных услуг;

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПН.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогам у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Обществом принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПН.

В 2021 году Обществом соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2021 и 2020 годах Общество было освобождено от уплаты корпоративного подоходного налога.

Руководство Общество не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Общество руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой

отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Общество учитывает принадлежащую ему инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибылях или убытках. Кроме того, Общество оценивает здания и земельные участки по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. В 2021 году Общество привлекло независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости зданий и сооружений по состоянию на 31 декабря 2021 года. В результате переоценки балансовая стоимость зданий и сооружений была увеличена на 13 905 205 тыс.тенге.

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Общество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Общества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем- как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Обществу.

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 54-80А МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

6.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах		
в том числе:		
EUR		
KZ0294815EUR22030240 в АО "Евразийский банк"	205 849	7 609

KZT		
KZ2194815KZT22032295 в АО "Евразийский банк"	-	104
KZ319650000061369894 в АО 'ForteBank'	34	39
KZ456010291000026967 в АО "Народный Банк Казахстан"	547 618	517 031
KZ4894815KZT22032294 в АО "Евразийский банк"	-	420
KZ7194815KZT22032171 в АО "Евразийский банк"	10 897	6 772
KZ82998STB0000403654 вАО "Jýsan Bank"		89 654
KZ9894815KZT22032170 в АО "Евразийский банк"	1 516 771	1 772 753
RUB		
KZ8494815RUB22030380 в АО "Евразийский банк"	-	3
USD		
KZ3294815USD22030617 в АО "Евразийский банк"	401 733	349 052
Денежные средства на сберегательных счетах		
в том числе:		
в АО 'ForteBank'	296	336
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(43 274)	(43 702)
Итого:	2 639 925	2 700 072

Все денежные средства Общества размещены в банках второго уровня Казахстана. Вознаграждение по размещению временно свободных денег и по остаткам на счетах в 2021 году начислялось по ставке 5% годовых. В 2021 году финансовый доход по денежным средствам составил 101 507 тыс.тенге.

6.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 015)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные вознаграждения к получению	3 602	686
Итого:	3 602	686

6.3. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов	1 112 791	782 078
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов по дополнительным начислениям	18 599	707
Краткосрочная задолженность работников	3 047	422
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(111 363)	(64 121)
Итого:	1 023 074	719 086

Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги представляет собой суммы, подлежащие оплате обучающимися за предыдущие учебные периоды.

Резерв по сомнительным требованиям создаётся на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведённой в конце отчётного периода по методу учёта счетов по срокам оплаты.

6.4. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	359 620	287 854
Итого:	359 620	287 854

Движение товарно-материальных запасов за 2021 года и 2020 года было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало	287 854	300 568
Поступило от поставщиков, безвозмездно получено	2 125 935	841 020
Использовано на собственные нужды	(2 054 169)	(853 734)
Сальдо на конец	359 620	287 854

6.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	69	-
Краткосрочные авансы выданные	151 105	6 746
Итого:	151 174	6 746

Краткосрочные авансы выданные поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
CENTRAL AND EASTERN EUROPEAN NETWORK OF QUALITY	15 339	-
OTTO-VON-GUERICKE-UNIVERSITAET	25 721	-
PADAGOGISCHE HOCHSCHULE TIROL	16 763	-
TTK UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES	7 452	-
АО "Нефтяная Страховая Компания"	-	261
АО "Республиканская газета Казахстанская правда"	-	121
АО ДК НБК по страх Халык-Life	-	4 563
КГКП Карагандинский высший политехнический колледж	12 419	-
КГКП Электротехнический колледж	12 419	-
НАО Каз Нац педагогический университет им Абая	18 246	-
НАО Караг университет имени академика Е.А.Букетова	14 291	-
НАО Университет имени Шакарима	14 597	-
НУ "Независимое агентство по обеспечению качества"	5 664	-
ТОО DAVRAN & CO	3 559	-
ТОО Шымкорган-2014	2 758	-
Прочие поставщики	1 879	1 802
Итого	151 105	6 746

6.6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 116)

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инвестиции в ТОО «ЮКГУ»	93 000	93 000
ИТОГО:	93 000	93 000

Общество является учредителем со 100% долей участия в ТОО «ЮКГУ».

На 31 декабря 2021 года и 2020 года балансовая стоимость инвестиции в дочернюю организацию представляет собой сумму оплаченного уставного капитала.

В 2021 и 2020 году дивиденды от ТОО «ЮКГУ» не начислялись.

6.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Основные средства представлены следующим образом:

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Библиотечные фонды	Прочие	тыс.тенге Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	184487	5 790 231	4 196 293	2 964 438	701 115	13 836 564
Поступления (или ремонт)		8 067	577 472	277 743	609 173	1 472 455
Переоценка						
Выбытия (или списание)						
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	184 487	5 798 298	4 773 765	3 242 181	1 310 288	15 309 019
Накопленный износ на 31 декабря 2019 г.		4 088 460	2 419 203	2 443 596	660 568	9 611 827
Начисленный износ		344 139	244 368	199 347	123 923	911 777
Переоценка						
Списание износа (при выбытии)						
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		4 432 599	2 663 571	2 642 943	784 491	10 523 604
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	184 487	1 701 771	1 777 090	520 842	40 547	4 224 737
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	184 487	1 365 699	2 110 194	599 238	525 797	4 785 415
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	184 487	5 798 298	4 773 765	3 242 181	1 310 288	15 309 019
Поступления (или ремонт)			68 527	181 052	426 944	676 523
Переоценка		13 905 205				13 905 205
Выбытия		4 474 802				4 474 802
(реклассификация)	184487					184 487
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.		15 228 701	4 842 292	3 423 233	1 737 232	25 231 458
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.		4 432 599	2 663 571	2 642 943	784 491	10 523 604
Начисленный износ		555 659	244 368	233 260	123 893	1 157 180
Переоценка		4 474 787				4 474 787
Списание износа (при выбытии)						
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.		513 471	2 907 939	2 876 203	908 384	7 205 997

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	184 487	1 365 699	2 110 194	599 238	525 797	4 785 415
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		14 715 230	1 934 353	547 030	828 848	18 025 461

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Обществе не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

В 2021 году было приобретено основных средств на 676 523 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года земли Общества были переведены в активы в форме права пользования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года была проведена переоценка стоимости объектов недвижимости привлеченными экспертами по оценке, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию. Здания Общества представлены, главным образом, специализированными объектами недвижимости (а именно, учебными корпусами), которые редко продаются на открытом рынке. Рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным. Соответственно, справедливая стоимость объектов зданий определялась преимущественно доходным методом, который основывался на анализе потоков денежных средств, построенных с учетом данных из внутренних информационных источников. В результате переоценки стоимость недвижимости Общества была увеличена на сумму 13 905 205 тыс.тенге.

6.7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

(ф.№1, стр. 122)

В связи с изменением формы собственности Университета с Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения на Некоммерческое акционерное общество, Университетом на основании пункта 3 статьи 140 и пункта 1 статьи 66 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года, статьи 37 Закона РК от 23 июня 2001 года «О местном государственном самоуправлении и самоуправлении в РК», Постановлением Правительства РК от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений МОН РК» были переданы земельные участки, которые числились на балансе Университета с изменением вида права собственности с постоянного землепользования на временное возмездное землепользование сроком на 49 лет.

В 2021 году Университет признал актив в форме права пользования и обязательство по аренде на 49 лет и оценил его размер в сумме 184 594 тыс.тенге. На 31 декабря 2021 года амортизация актива в форме права пользования не начислялась.

6.8. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 123)

Движение биологических активов за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:

Биологические активы	Животные	Растения	итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 638	10 185	15 823
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи			
Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	5 638	10 185	15 823
Увеличение ввиду приобретения	1 492		1 492
Увеличение ввиду прироста			
Переводы (поступление)			
Переводы (выбытие)			
Уменьшение ввиду гибели			
Уменьшение ввиду забоя			
Уменьшение ввиду реализации			
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 130	10 185	17 315
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи			
Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	7 130	10 185	17 315
Увеличение ввиду приобретения			

Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	7 130	10 185	17 315
Увеличение ввиду приобретения			
Увеличение ввиду прироста	650		650
Переводы (поступление)			
Переводы (выбытие)			
Уменьшение ввиду потери веса			
Уменьшение ввиду гибели	(1 106)		(1 106)
Уменьшение ввиду забоя			
Уменьшение ввиду реализации			
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 674	10 185	16 859

Биологические активы для продажи и разведения учитываются по справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи. В случае, когда нет рынка где биологические активы активно торгуются, справедливая стоимость биологических активов оценена путем дисконтирования оцениваемых будущих денежных потоков.

В отношении биологических активов Общество не производило оценку справедливой стоимости биологических активов на конец отчетной даты.

6.9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

Движение нематериальных активов за 2021 и 2020 год представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	тыс.тенге	
	2021 год	2020 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	191	
Поступления		191
Выбытия (или списание)		
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	191	191
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	16	
Начисленный износ	175	16
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	191	16
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	175	
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	-	175

6.10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включает торговую кредиторскую задолженность, которая представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства краткосрочные перед поставщиками	20 624	
Задолженность по исполнительным листам	278	593
Задолженность перед подотчетными лицами	2 857	
Прочие краткосрочные обязательства	441	1 232
ИТОГО:	24 200	1 825

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включала в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО Рес.Телерадиокорпорация Кызылординской об.фил.	360	
ИП GOLD SERVICE	6 011	
ИП Рахметов	10 595	
TOO DAVRAN & CO	3 559	
Прочие поставщики и подрядчики	99	

6.11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	503 188	508 271
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 293	
Итого:	506 481	508 271

6.12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

(ф.№1, стр. 217)

По состоянию на 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда		303
Итого:		303

6.13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

На 31 декабря краткосрочные обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы полученные от студентов	1 054 876	1 559 279
Прочие краткосрочные обязательства		930 033
Итого:	1 054 876	2 489 312

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей за образовательные и прочие услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления образовательных услуг. Согласно условиям договоров на обучение учащиеся вносят авансовые платежи два раза в год: 50% годовой платы до зачисления или начала учебного года, 50% до начала зимней экзаменационной сессии.

Обязательства по договору по дополнительным начислениям студентам, представляют собой суммы, prepaid физическими лицами за проживание в общежитии и другие услуги.

Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течение 2021 года.

6.14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года

Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	160	11
Обязательства по пенсионным отчислениям	296	
Прочие краткосрочные обязательства	-	1 704
ИТОГО:	4 474	1 730

6.15. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (ф.№1, стр. 318)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность пред государством за аренду земельных участков (обязательство за актив в форме права пользования)	184 594	
Итого:	184 594	

6.16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1, стр. 321)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов (долгосрочные)	1 175 053	
Итого:	1 175 053	-

Доходы будущих периодов образованы за счет ранее полученных государственных субсидий, относящиеся к безвозмездно полученным активам.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. В 2021 году признан доход по гос.субсидиям в размере 44 674 тыс.тенге.

6.17. КАПИТАЛ (ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный (акционерный) капитал	5 600 897	5 600 897
Компоненты прочего совокупного дохода (резерв на переоценку основных средств)	13 905 205	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	41 529	8 011
Итого:	19 547 631	5 608 908

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Общества состоит из 5 600 897 обыкновенных акций номиналом по 1000 тенге.

100%-м держателем акций является ГУ «Комитет гос.имущества и приватизации МФ РК»

Идентификационный номер простых акций - ЦБ KZ1C00013994.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года величина объявленного и полностью оплаченного уставного капитала составила 5 600 897 тысяч тенге.

Компоненты прочего совокупного дохода в составе капитала включают сумму резервов переоценки основных средств. Резерв переоценки основных средств используется для отражения увеличения справедливой стоимости зданий, а также уменьшения этой стоимости, но только в той мере, в какой такое уменьшение связано с предыдущим увеличением стоимости того же актива, ранее отраженным в составе собственного капитала.

За 2021 и 2020 годы Обществом дивиденды не объявлялись.

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Общество при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Общество как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

7.1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ и реализации готовой продукции отражена в Отчете о прибылях и убытках, а также в балансе на момент перехода к заказчику (покупателю) всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании отчетов о результатах выполненных работ. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по гос.образовательному заказу	6 008 198	3 747 425
Грантовое финансирование научных проектов	307 434	307 924
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием на платной основе	5 976 800	4 271 760
Доход от проектов	298 765	
Прочие доходы от образовательной деятельности	421 063	287 177
Итого:	13 012 260	8 614 286

Все доходы Общества получены на территории Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2021 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

7.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	6 145 774	3 712 254
Социальный налог	380 673	249 853
Соц.отчисления	147 102	110 340
ОСМС	91 932	62 216
Амортизация ОС и НМА	1 157 355	919 824
Материальные затраты	2 052 645	853 734
Коммунальные расходы	513 254	422 509
Командировочные расходы	112 879	123 619
Расходы на обучение персонала	4 452	50 186
Ремонт,техобслуживание и содержание ОС	619 479	205 955
Расходы на студентов (стипендии, питание и пр)	517 124	491 217
Прочие расходы по основной деятельности	918 585	998 409
Итого:	12 661 254	8 200 116

7.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 014)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	312 832	293 894
Социальный налог	16 893	22 323
Соц.отчисления	9 854	9 179
ОСМС	6 257	5 985
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	8 225	13 649
Коммунальные расходы и услуги связи	19 450	29 030
Запасы	16 022	14 898
Повышение квалификации	2 670	
Командировочные расходы	8 301	10 323
Комиссия банка	1 203	500
Аренда помещения	11 189	6 000
Расходы на текущий ремонт ОС	2 000	3 000
Прочие административные расходы	8 746	1 314
Итого:	423 642	410 095

7.4. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 021)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам и остаткам на счетах	101 507	
Итого:	101 507	

7.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доходы по курсовой разнице	6 233	145 295
Доходы по пересчету резерва по отпускам	5 083	
Признание доходов по гос.субсидиям на амортизируемые активы	44 674	8 067
Доход от приплода биологических активов	650	
Прочие доходы по неосновной деятельности	11 767	10 412
Итого :	68 407	163 774

7.6. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	47 242	
Расходы по обесценению фин.инструментов		43 702
Расходы по курсовой разнице		121 982
КПН удержанный у источника выплат	14 195	
Убытки от гибели биологических активов	1 106	
Расходы по конвертации валюты	1 217	3
Итого:	63 760	165 687

7.7. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Общество не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, у Общества не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В 2021 и 2020 годах Общество признало налогооблагаемые убытки по итогам своей деятельности. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Общество произвело расчет по корпоративному подоходному налогу, используя налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	-

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	33 518	2 162
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	6 704	432
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством)	(6 704)	(432)
Итого:	-	-

8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	609 659	1 426 338
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(676 522)	(1 432 220)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	6 288	23 314
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	428	(43 702)
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	(60 147)	(26 270)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 700 072	2 726 342
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 639 925	2 700 072

9. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчета об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Общества между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Общества за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

Пересчет для исправления ошибок произведен ретроспективно в той мере, в которой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

Отчет об изменениях в капитале, за год заканчивающийся 31 декабря 2020 года	Уставный (акционерный) капитал	Прочий капитал
Сальдо на 1 января отчетного года	1 263 908	4 336 989
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет), в т.ч:		
Выпуск объявленных акций	4 336 989	(4 336 989)
Пересчитанное сальдо	5 600 897	-

9.1. Переклассификации

В данные за 2020 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2021 году:

Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклассификации	Скорректированная сумма
I. Краткосрочные активы:			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	718 607	479	719 086
Итого краткосрочных активов		479	
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		2 489 312	2 489 312
Прочие краткосрочные обязательства	2 490 563	(2 488 833)	1 730
Итого краткосрочных обязательств		479	

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, единственного акционера и организации под общим контролем. Сделки со связанными

сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года
Выручка от основной деятельности	
ГУ Министерство образования и науки Республики Казахстан	5 799 050
ГУ Комитет науки Министерства образования и науки РК	307 434

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:
По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

11. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Общество.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Общество дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Общество может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Общество полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Общества.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество может быть объектом различных судебных процессов и исков. Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Общество полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Общество. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общество считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Общество не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общество. До тех пор, пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общество.

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Общество включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общество: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Общество также управляет риском ликвидности, возникающим в связи со всеми финансовыми инструментами.

Процентный риск

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Общества риску изменений в рыночных процентных ставках относится к долгосрочным займам с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по счетам клиентов, по платежам в бюджет, выплате заработной платы, хозяйственным расходам и т.д.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

	тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		2 639 925	2 700 072
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		1 023 706	719 086
Прочие краткосрочные активы		154 776	
Итого		3 818 407	3 425 904
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		1 590 663	3 001 441
Итого		1 590 663	3 001 441
Чистая позиция на конец периода		2 227 744	424 463

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом.

Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Общество контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Общество при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Общество продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.

Анализ структуры капитала.

В тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность	1 590 663	3 001 441
Минус денежные средства и их эквиваленты	3 818 407	3 425 904
Чистая задолженность	(2 227 744)	(424 463)
Собственный капитал	19 547 631	5 608 908
Чистая капитализация	21 775 375	6 033 371
Соотношение чистой задолженности к капитализации	(0,10)	(0,07)

Займы

Займы предоставляются связанными сторонами на краткосрочный период и на уровне рыночной ставки для данных видом заимствования. В результате, процентные ставки, эффективные для этих займов, расцениваются как рыночные ставки для этой категории кредиторов.

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости по причине их краткосрочного характера.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Что касается активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, их балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости по причине краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Общество за период с 31 декабря 2021г. по «19» июля 2022 г. не были события, обязывающие, согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты», вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Общество.

Председатель Общества:



Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер:



Сарсенбаева А.А.



«19» июля 2022 г.

