

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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»)

Республика Казахстан, г.Шымкент
июнь 2023 год.

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 2022 года.....	7
3. Комплект консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года:	
.....	
3.1. Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022года.....	8
3.2. Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	11
3.3. Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	14
3.4. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....	22

«КАПИТАЛ АУДИТ»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Мемлекеттік лицензиясы ҚР ҚМ ҚБК
30.10.2015 №15019347



Товарищество с ограниченной ответственностью
«КАПИТАЛ АУДИТ»
Государственная лицензия КФК МФ
РК №15019347 от 30.10.2015

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, +7-701 691 15 88,
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
_____ Г.Д. Анарбаева
М.П.
«05» июня 2023 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова» (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 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

Мы не наблюдали за инвентаризацией основных средств и товарно-материальных запасов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. У нас не было возможности подтвердить сальдо посредством других процедур, имевшихся в наличии на отчетную дату. Влияние данного обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для годовой бухгалтерской отчетности в целом по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год.

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 Группе 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.

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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском 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;

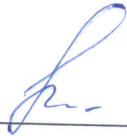
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы осуществляем информационное взаимодействие 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

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

«05» июня 2023 г.




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



**Заявление руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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 - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

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 Группе;
- 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»** «31» мая 2023 г.

Председатель Правления-Ректор: _____ Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер: _____ Сарсенбаева А.А.

«05» июня 2023 г.



Консолидированный бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном
формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена
на интернет-ресурсе:

Индекс формы административных данных:

Периодичность:

www.minfin.gov.kz

№ 1 - Б (баланс)

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам

Срок представления формы
административных данных:

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 "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации

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

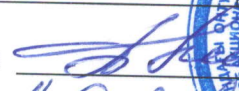
по состоянию на «31» декабря 2022 года

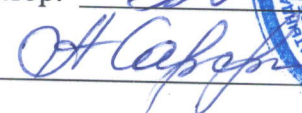
в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 649 273	2 640 159
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	17 053	3 602
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	552 400	1 030 783
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	444 774	359 620
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	15 132	152 439
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	2 678 632	4 186 603
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	17 005 849	18 025 461
Актив в форме права пользования	122	179 706	184 594
Биологические активы	123	22 147	16 859
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	93 055	93 055
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	235 831	
Итого долгосрочных активов(сумма строк с 110 по 127)	200	17 536 588	18 319 969
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		20 215 220	22 506 572
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	37 589	24 795
Краткосрочные оценочные обязательства	215	493 125	506 481
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	2 656	20
Краткосрочная задолженность по аренде	218	4 888	

Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	342 636	1 054 876
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	9 543	9 700
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	890 437	1 595 872
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	174 925	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	174 925	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	13 458 015	13 905 205
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	90 946	44 951
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	19 149 858	19 551 053
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	19 149 858	19 551 053
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		20 215 220	22 506 572

Председатель Правления-Ректор:  Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер:  Сарсамбаева А.А.



Форма

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 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 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	14 988 994	13 022 769
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	14 925 463	12 670 609
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	63 531	352 160
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	616 584	424 793
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(553 053)	(72 633)
Финансовые доходы	021	142 493	101 507
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	478 549	68 407
Прочие расходы	025	21 994	63 760
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	45 995	33 521
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		(1)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка	200	45 995	33 520

100 + строка 101)			
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	45 995	33 520
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	45 995	33 520
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	0,008	0,006
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: _____

Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер: _____

Сарсенбаева А.А.



Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных
размещена на интернет-ресурсе:
Индекс формы административных
данных:

www.minfin.gov.kz

Периодичность:

№ 3 - ДДС-П

Круг лиц, представляющих
информацию:

годовая
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 2022 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	18 813 895	17 028 376
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	13 693 036	10 917 225
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	349 107	1 055 465
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	102 420	84 888
прочие поступления	16	4 669 332	4 970 798
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	18 722 134	16 420 368
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	4 480 600	4 663 763
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22		148 929
выплаты по оплате труда	23	7 553 332	5 528 490
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в	26	1 661 831	1 726 218

бюджет			
прочие выплаты	27	5 026 371	4 352 968
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	91 761	608 008
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	1 114 788	676 522
в том числе:			
приобретение основных средств	61	986 294	676 522
приобретение нематериальных активов	62		
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	128 494	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(1 114 788)	(676 522)
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	32 141	6 288
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		428
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(990 886)	(61 798)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 640 159	2 701 957
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 649 273	2 640 159

Председатель Правления-Ректор: _____

Кожамжарова Д.П.

Главный бухгалтер: _____

Сарсенбаева А.А.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год

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

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 2022 года

Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников					В тысячах тенге	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 263 908			4 336 989	11 432		
Изменение в учетной политике	11	4 336 989			(4 336 989)	(1)		5 612 329
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	5 600 897				11 431		(1) 5 612 328

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

НАО «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет собой консолидированную финансовую отчетность Группы, состоящей из некоммерческого акционерного общества «Южно-Казахстанский университет имени М.Ауэзова»- именуемая в дальнейшем -«Общество», и его дочерней организации:

Наименование организации	Основные виды деятельности	Доля участия
ТОО «ЮКУ»	- создание среды, благоприятной для развития инновационной деятельности в высших учебных заведениях, промышленном секторе и других отраслях экономики региона; - осуществление трансферта новых технологий из вузовского сектора науки в сектор промышленности и сельского хозяйства, а также другим отраслям экономики; - подготовка и переподготовка, повышение квалификации кадров образовательных вузов, преподавателей колледжей и высококвалифицированных специалистов предприятий, рабочих профессий, востребованных на рынке труда;	100%

совместно именуемые как «Группа».

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 2022 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.

Целью деятельности Группы является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование,

развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок. Целью образовательного процесса Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам. Обучение осуществляется по следующим ступеням: общее среднее образование - школа; техническое и профессиональное образование – колледж; высшее образование – бакалавриат; послевузовское образование – магистратура, докторантура; дополнительное образование, в том числе переподготовка и повышение квалификации научно-педагогических кадров и специалистов.

Общество осуществляет деятельность на основании лицензий:

Государственная лицензия № KZ09LAA00018469 от 23 июля 2020 года, выданная ГУ Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан. На занятие: образовательной деятельностью. Вид лицензии – генеральная.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Общества за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	462,65	431,67
Российский рубль	6,43	5,77
Евро	492,86	487,79

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 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2022г. 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.

3.1. Ежегодные усовершенствования МСФО

В 2021 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Общество намерено использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

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, таки 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

Предприятие 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, она оценивает, сохранило ли она 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 Общества 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 Общества 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.

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.

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.

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.

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.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность) относятся на увеличение себестоимости (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Обществе следующими:

- Здания и сооружения – 14-50 лет;
- Машины и оборудования – 7-25 лет
- Транспортные средства – 4-10 лет;
- Прочие активы – 4-20 лет.

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.

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.

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.

Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Общества 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.

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.

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 «профессиональных пенсионных отчислений» и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

Уставный капитал

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

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 предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Общество генерирует доход путем оказания 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 услуг признается равномерно в течение отчетного года, когда Общество непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Общества, 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 предприятия являются:

Доходы от реализации товаров и услуг;

Финансовые доходы;

Доходы от не основной деятельности (пени и неустойки, 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;

финансовые расходы;

прочие расходы

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».

Подходный налог (КПН)

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки,

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Общество, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного 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.

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.

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 Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Группа 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. Группа 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 Группа сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Группа 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 Группе.

6. 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе:	140	160
Денежные средства на текущих банковских счетах <i>в том числе:</i>		
EUR		
KZ0294815EUR22030240 в АО "Евразийский банк"	209 876	205 849
KZT		
KZ319650000061369894 в АО 'ForteBank'	31	34
KZ456010291000026967 в АО "Народный Банк Казахстан"	305 655	547 618
KZ7194815KZT22032171 в АО "Евразийский банк"	23 153	10 897
KZ9894815KZT22032170 в АО "Евразийский банк"	656 071	1 516 771
KZ58998STB0000241417 KZT в АО "Jysan Bank"		74
RUB		
KZ8494815RUB22030380 в АО "Евразийский банк"	1 125	-
USD		
KZ3294815USD22030617 в АО "Евразийский банк"	452 926	401 733
Денежные средства на сберегательных счетах		
<i>в том числе:</i>		
в АО 'ForteBank'	296	296
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		(43 274)
Итого:	1 649 273	2 640 159

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов. На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения денежных средств, размещенных в банках второго уровня. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы не имелись денежные средства на счетах в банках с кредитным рейтингом «С» и «D» (низкой платежеспособностью банка).

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 015)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные вознаграждения по депозитам к получению	17 053	3 602
Итого:	17 053	3 602

8. 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов	580 465	1 112 791
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов по дополнительным начислениям	37 895	18 599
Краткосрочная дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	7 709	7 709
Краткосрочная задолженность работников	6 870	3 047
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(80 539)	(111 363)
Итого:	552 400	1 030 783

9. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	444 774	359 620
Итого:	444 774	359 620

Движение товарно-материальных запасов за 2022 и 2021 годы было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало	359 620	287 854
Приобретено, безвозмездно получено	2 222 912	2 125 935
Использовано на производственные цели	(2 030 420)	(2 054 169)
Сальдо на конец	444 774	359 620

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие налоговые активы	1 809	69
Краткосрочные авансы выданные	13 323	152 370
Итого:	15 132	152 439

Краткосрочные авансы выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
CENTRAL AND EASTERN EUROPEAN NETWORK OF QUALITY		
OTTO-VON-GUERICHKE-UNIVERSITAET		15 339
PADAGOGISCHE HOCHSCHULE TIROL		25 721
TTK UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES		16 763
ИП Kenzo		7 452
ИП РиАС	-	421
КГКП Карагандинский высший политехнический колледж	-	138
КГКП Электротехнический колледж	-	12 419
НАО Каз Нац педагогический университет им Абая	-	12 419
НАО Караг университет имени академика Е.А.Букетова	-	18 246
НАО Университет имени Шакарима	-	14 291
НУ "Независимое агентство по обеспечению качества"	-	14 597
Общественное объединение "Локальная проф орг сотру	5 664	5 664
Студент	3 271	-
ТОО "Bitek Group"	37	-
ТОО "Otay Sroy Sistem"	255	-
ТОО "Цифровые технологии"	-	353
ТОО DAVRAN & CO	-	94
ТОО Айым плюс	-	3 559
ТОО Компания M2	-	117
ТОО Рекламное агенство ADA	-	312
ТОО Шымкорган-2014	-	437
Филиал НАО Гос корпор прав для граждан Туркест обл	2 758	2 758
Шыңғысқан Жанел Мырзаханқызы	30	5
Прочие поставщики	43	
Итого	1 265	1 265
	13 323	152 370

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Библиоте чные фонды	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.		5 798 298	4 379 992	3 242 181	1 474 781	15 079 739
Поступления (или ремонт)	184 487		68 527	233 912	426 944	729 383
Переоценка		13 897 138				13 897 138
Выбытия (или списание)	184 487	4 474 802				4 659 289
Первоначальная стоимость на 31 декабря		15 220 634	4 448 519	3 476 093	1 901 725	25 046 971

2021 г.

Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.	4 290 910	2 752 359	2 588 918	706 930	10 339 117
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.	371 782	2 996 727	2 822 178	830 823	7 021 510
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	184 487	1 507 388	1 627 633	653 263	767 851
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	14 848 852	1 451 792	653 915	1 070 902	18 025 461
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.					25 046 971
Поступления (или ремонт)	15 220 634	4 448 519	3 476 093	1 901 725	
Выбытия		252 937	30 779	702 578	986 294
(реклассификация)		223 453		145 727	369 180
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	15 220 634	4 478 003	3 506 872	2 458 576	25 664 085
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	371 782	2 996 727	2 822 178	830 823	7 021 510
Начисленный износ	1 199 893	348 295	253 537	196 511	1 998 236
Списание износа (при выбытии)		218 959		142 551	361 510
Накопленный износ на 31 декабря 2022 г.	1 571 675	3 126 063	3 075 715	884 783	8 658 236
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	14 848 852	1 451 792	653 915	1 070 902	18 025 461
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	13 648 959	1 351 940	431 157	1 573 793	17 005 849

Основные средства Общества оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения. На отчетную дату Общество не проводило тестирования на обесценение основных средств.

В 2022 и 2021 году Обществом было приобретено основных средств на сумму 217 289 тыс.тенге и 199 172 тыс.тенге соответственно. Из них в 2022 году приобретено оборудования на 154 207 тыс.тенге и прочих основных средств на 63 082 тыс.тенге. В 2022 году реализованы транспортные средства с первоначальной стоимостью 5 949 тыс.тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 2021 года в Обществе не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

(ф.№1, стр. 122)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Актив в форме права пользования	179 706	184 594
Итого:	179 706	184 594

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.

Стоимость актива в форме права пользования на отчетную дату составляет сумму 179 706 тыс.тенге. Амортизация актива за отчетный период составила сумму 4 888 тыс.тенге.

№	Арендодатель	№ договора	Наименование	Сумма	Арендны е платежи	Остаток
1	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1643 от 03.09.2021г.	Земельный участок , площадью 0,2758 га (Общежитие 1)	1 707	45	1 662
2	ГУ «Отдел земельных отношений» Акимата Тулькибаского района	27 от 17.09.2021г.	Земельный участок 1,2089 га Тюлькубас	2 950	78	2 872
3	ГУ «Отдел земельных отношений» Акимата Тулькибаского района	38 от 13.03.2015г.	Земельный участок	106	3	103
4	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	акт на право частной собственности	Земельный участок, площадью 0,0115 га (ст.цех)	71	2	69
5	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	001/1636 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 0,2082 га (гараж)	1 288	34	1 254
6	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1642 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 0,258 га (Общежитие 3)	1 596	42	1 554
7	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	001/1708 от 05.10.2021г.	Земельный участок, площадью 0,2855 га (Общежитие 4)	1 609	42	1 567
8	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	001/1640 от 03.09.2021	Земельный участок, площадью 0,5176 га (Уч.корпус 13)	3 203	85	3 118
9	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1700 от 05.10.2021г.	Земельный участок, площадью 0,6659 га(Уч.корпус 10)	5 197	137	5 060
10	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1646 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 0,9899 га (Уч.корпус 7)	6 125	162	5 963
11	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	001/1650 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 1,9914 га (Уч.корпус 15)	12 322	325	11 997
12	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений»	002/1647 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 2,0602 га (Уч.корпус 8)		338	12 409

	г.Шымкент			12 747		
13	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1644 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 3,8178 га (Уч.корпус 9, общежитие 2)			
14	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1645 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью. 7,7281 га (Гл.кор., Уч.корпус №1,2,3,4,5,16., ст.мас т., склад, гараж)	23 623	626	22 997
15	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	001/1637 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 0,3238 га (Уч.корпус 14)	50 447	1337	49 110
16	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1641 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 0,3264 га (Общежитие 6)	2 003	53	1 950
17	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1639 от 03.09.2021г.	Земельный участок, площадью 2,9878 га (Уч.корпус 11,12)	2 166	57	2 109
18	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	акт на право частной собственности	Земельный участок. площадью 2,8 га, Кайнар булак	19 184	508	18 676
19	ГУ «Управления архитектуры градостроительства и земельных отношений» г.Шымкент	002/1688 от 03.09.2021г.	Земельный участок. площадью 20 га (Уч.полигон)	30 000	795	29 205
				8 250	219	8 031
			ИТОГО:	184 594	4 888	179 706

13. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 123)

Движение биологических активов за 2022, 2021 годы представлено следующим образом:

Биологические активы	Животные	Растения	итого
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			
Увеличение ввиду прироста	650		650
Переводы (поступление)			
Переводы (выбытие)			
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
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи			
Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	6 674	10 185	16 859
Увеличение ввиду приобретения			
Увеличение ввиду прироста	5 826		5 826
Переводы (поступление)			
Переводы (выбытие)			
Уменьшение ввиду потери веса			
Уменьшение ввиду гибели		(538)	(538)

Уменьшение ввиду забоя
Уменьшение ввиду реализации

Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	12 500	9 647	22 147
--	--------	-------	--------

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.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

Движение нематериальных активов за 2022 и 2021 год представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	тыс.тенге	
	2022 год	2021 год
Первоначальная стоимость на 31 декабря предыдущего периода	93 246	93 246
Поступления		
Выбытия (или списание)		
Первоначальная стоимость на 31 декабря отчетного периода	93 246	93 246
Накопленный износ на 31 декабря предыдущего периода	16	16
Начисленный износ	175	175
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря отчетного периода	191	191
Балансовая стоимость на 31 декабря предыдущего года	93 230	93 230
Балансовая стоимость на 31 декабря отчетного года	93 055	93 055

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 127)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство, в т.ч. по объектам:		
Бассейн «Спартак»	235 831	
Итого:	235 831	-

Прочие долгосрочные активы Группы включают в себя расходы на капитальный ремонт зданий, которые будут отнесены на увеличение стоимости объектов недвижимости по мере завершения.

№	Наименование работ и услуг	Сумма, в тыс.тенге
1	Работа по ремонту чаши бассейна учебного корпуса №11	8 406
2	Работа по ремонту облицовку фасада учебного корпуса № 11	27 708
3	Работа по ремонту помещений котельного комплекса учебного корпуса №11	22 731
4	Работа по очистке поверхности стен и пола бассейна учебного корпуса №11	6 402
5	Работа по облицовке и армированию бетонного пола бассейна учебного корпуса № 11	26 734
6	Работа по ремонту мачты освещения плавательного бассейна учебного корпуса №11	4 184
7	Работа по ремонту палубы бассейна учебного корпуса №11	5 772
8	Работа по ремонту трибуны, зрительской трибуны учебного корпуса №11	19 239

9	Работа по переносу электро кабеля и стены учебного корпуса №11	5 105
10	Работы по ремонту железобетонной палубы трамплина бассейна учебного корпуса №11	2 211
11	Прочие сырье и материалы для монтажа и демонтажа бассейна	107 339
	Итого:	235 831

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства краткосрочные перед поставщиками	6 461	21 219
Задолженность по исполнительным листам		278
Задолженность перед подотчетными лицами	6 972	2 857
Прочие краткосрочные обязательства		441
Задолженность перед студентами по стипендиям	24 156	
Итого:	37 589	24 795

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Акционерное общество "Казахтелеком"	36	
АО Рес.Телерадиокорпорация Кызылординской об.фил.	360	360
ИП "Miradj"	546	-
ИП GOLD SERVICE	-	6 011
ИП Рахметов	-	10 595
ТОО "Торговый двор "Веллес"	4 172	-
ТОО "ТТ-Сервис"	62	-
ТОО DAVRAN & CO	-	3 559
ТОО PetroRetail	214	-
ТОО АС КомСтрой-С	80	-
ТОО Редакция Оңтүстік Қазақстан	83	83
Үсенбек Байкен Полатбекұлы	24	16
ФГБОУ Российский госуд аграрный университет	129	-
ФГБОУ Санкт-Петербургский госуд технол институт	161	-
Прочие поставщики	596	595
Итого	6 461	21 219

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	493 125	506 481
Итого:	493 125	506 481

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ф.№1, стр. 219)

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

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные от студентов за обучение и проживание	342 636	1 054 876
ИТОГО:	342 636	1 054 876

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 три раза в год.

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

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ф.№1, стр. 222)

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по налогам:		
Индивидуальный подоходный налог	4 689	6 674
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		2 262
Обязательства по социальным отчислениям	9	
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	476	
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 210	308
Обязательства по пенсионным отчислениям	994	160
Краткосрочные гарантийные обязательства	2 165	296
ИТОГО:	9 543	9 700

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Плата за аренду земельных участков (обязательство за актив в форме права пользования)	174 925	184 594
Итого:	174 925	184 594

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

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов		1 175 053
Итого:		1 175 053

Субсидии, относящиеся к безвозмездно полученным активам представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

22. КАПИТАЛ

(ф.№1, стр. 420)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции	5 600 897	5 600 897
Прочие компоненты совокупного дохода	13 458 015	13 905 205
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90 946	44 951
Итого:	19 149 858	19 551 053

По состоянию на 31 декабря 2022 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Группы 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.

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.

Изменение нераспределенной прибыли за отчетный период представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Нераспределенная прибыль на 1 января	44 951	11 433
Изменение в учетной политике (ошибки прошлых лет)		
Пересчитанное сальдо	44 951	11 433
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	45 995	33 518
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	90 946	44 951

23. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по гос.образовательному заказу	7 391 591	6 008 198
Грантовое финансирование научных проектов	296 267	307 434
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием на платной основе	7 213 914	5 976 800
Доход от проектов	30 151	298 765
Доходы по академической мобильности	40 070	421 063
Доходы по привлечению зарубежных специалистов	17 000	
Доходы от услуг проведения семинаров и анализов		10 509
Прочие доходы от образовательной деятельности		421 063

Итого:	14 988 994	13 022 769
--------	------------	------------

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS)15.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ (ф.№2, стр. 011)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	7 719 872	6 145 774
Социальный налог	462 401	380 673
Соц.отчисления	186 210	147 102
ОСМС	177 155	91 932
Амортизация ОС и НМА	1 535 984	1 157 355
Материальные затраты	2 016 102	2 052 645
Коммунальные расходы	303 333	513 254
Командировочные расходы	185 672	112 879
Расходы на обучение персонала	6 330	4 452
Ремонт, техобслуживание и содержание ОС	767 040	619 479
Расходы на студентов (стипендии, питание и пр)	266 707	517 124
Прочие расходы по основной деятельности	1 474 452	927 940
Итого	14 925 463	12 670 609

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Заработная плата	484 116	313 792
Социальный налог	26 142	16 945
Соц.отчисления	15 250	9 897
ОСМС	9 682	6 276
Амортизация ОС и НМА	15 062	
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	8 225	8 225
Коммунальные расходы и услуги связи	20 001	19 450
Запасы	14 318	16 022
Повышение квалификации	2 200	2 670
Командировочные расходы	10 323	8 301
Комиссия банка	360	1 203
Аренда помещения	6 000	11 189
Расходы на текущий ремонт ОС	2 000	2 000
Прочие административные расходы	4 644	1 581
Итого:	618 323	424 793

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

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Вознаграждения по депозитам	142 493	101 507
Итого:	142 493	101 507

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Доходы по курсовой разнице	37 519	6 233
Доходы по пересчету резерва по отпускам	10 064	5 083
Признание доходов по гос.субсидиям на амортизируемые активы	580	44 674
Доход от приплода биологических активов	5 825	650
Прочие доходы по неосновной деятельности	351 189	11 767
Доходы от выбытия активов	25 942	
Доходы от списания обязательств	47 430	
Итого :	478 549	68 407

Прочие доходы по неосновной деятельности за отчетный период включали в себя следующее:

За проживание в общежитии	75 890
Экзамен по линейке TOEFL	15 540
Пересдача	92 683
Разница по направлению (предметы)	93 149
Летние курсы	42 256
Летняя школа	181
консалтинговые услуги	4 099
безвозмездно оказанные услуги по поддержке одаренных детей	17 185
доход от аренды	10 206
ИТОГО	351 189

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

В тыс. тенге	2022 год	2021 год
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	4 418	47 242
Расходы по выбытию активов	7 670	
Расходы по курсовой разнице	4 479	
Расходы по плате за аренду земли	4 888	
КПН удержанный у источника выплат		14 195
Убытки от гибели биологических активов	539	1 106
Расходы по конвертации валюты		1 217
Итого:	21 994	63 760

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

(ф.№2, стр. 101)

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Общества 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 2022 и 2021 годов, у Общества не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. 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	45 995	33 520
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по законодательно установленной налоговой ставке	9 199	6 704
Отложенный налог, непризнанный (уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством)	(9 199)	(6 704)
Итого:	-	-

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

(ф.№2, стр. 600)

Для расчета базовой прибыли на акцию количество обыкновенных акций принимается равным средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль (убыток) за год, тыс. тенге	45 995	33 520
Количество выпущенных обыкновенных акций, шт.	5 600 897	5 600 897
Количество обыкновенных акций, принимаемых для расчета прибыли, шт	5 600 897	5 600 897
Прибыль на акцию:	0,008	0,006
в том числе:		
Базовая прибыль на акцию:	0,008	0,006
от продолжающейся деятельности	0,008	0,006

28. СДЕЛКИ МЕЖДУ 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 2022 и 2021 гг:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка от основной деятельности		

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в основном представлена в виде заработной платы.

29. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Группы.

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 Общества 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 Группы 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 Группа 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 Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа 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 Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Общества. 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 Общества 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 Общества. 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 Общества.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают ссуды, денежные средства и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества: риск, связанный с колебаниями процентных ставок, колебаниями обменных курсов. Группа 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.

Группа подвержена 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	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты		1 649 273	2 640 159
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		552 400	1 030 783
Прочие краткосрочные финансовые активы		17 053	
Прочие краткосрочные активы		15 132	152 439
Итого		2 233 858	3 823 381
Финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		890 437	1 595 872
Итого		890 437	1 595 872
Чистая позиция на конец периода		1 343 421	2 227 509

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

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

Цели Группы при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Группы 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	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность	890 437	1 595 872
Минус денежные средства и их эквиваленты	2 233 858	3 823 381
Чистая задолженность	(1 343 421)	(2 227 509)
Собственный капитал	19 149 858	19 551 053
Чистая капитализация	20 493 279	21 778 562
Соотношение чистой задолженности к капитализации	(0,07)	(0,10)

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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Группы на дату выпуска аудиторского отчета не происходили события, требующие внесения корректировок в представленную финансовую отчетность согласно МСФО 10 «События после отчетной даты».

Председатель Правления-Ректор:

Главный бухгалтер:

Кожамжарова Д.П.

Сарсенбаева А.А.

«05» июня 2023 г.