

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

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

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Подтверждение руководства	5

Консолидированная финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	18

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

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com

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

Tel +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com

Утверждаю

Генеральный Директор Нургазиев Т.Е.

(государственная лицензия МФЮ №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова», (далее по тексту «Группа»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Группы только после 31 декабря 2023 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств и запасов в конце 2023 года. Мы не смогли удостовериться с помощью альтернативных процедур в количестве основных средств и запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 16 463 997 тыс. тенге и 535 521 тыс. тенге соответственно.

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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Группы в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем консолидированного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Группы за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404», а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает

необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в консолидированности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Генеральный директор,

Аудитор ТОО «UHY SAPA Consulting»:

Квалификационное свидетельство аудитора
МФ № 0318 от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Квалификационное свидетельство аудитора
МФ № - 0000238 от 18 февраля 2015 года.

Дата 15 мая 2024 года.

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



Т.Е. Нургазиев

С.А. Сейтмагзимова

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за период, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова» (далее по тексту «Группа»).

Руководство НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с **Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы 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 консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

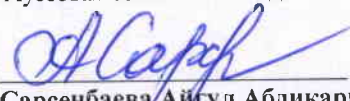
Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова» 15 мая 2024 года.

Нурманбетов Каират Дибекшиевич
И.О. ректора




Сарсенбаева Айгул Абдикаримовна
Главный бухгалтер



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

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

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

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

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

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова»
по состоянию на 31 декабря 2023 года
в тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	2 902 814	1 649 273
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	5	015	15 323	17 053
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	850 876	552 400
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по аренде		017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-
Текущий подоходный налог		019	-	-
Запасы	7	020	535 521	444 774
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы	8	022	106 455	15 132
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	4 410 989	2 678 632
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		113		



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

инструменты				
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	9	121	16 463 997	17 005 849
Актив в форме права пользования	10	122	174 820	179 706
Биологические активы	11	123	34 280	22 147
Разведочные и оценочные активы		124	-	-
Нематериальные активы	12	125	92 880	93 055
Отложенные налоговые активы		126	-	-
Прочие долгосрочные активы	13	127	235 831	235 831
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	17 001 808	17 536 588
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			21 412 797	20 215 220

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Прим.	Кодстр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4	5
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	14	214	73 133	37 589
Краткосрочные оценочные обязательства	15	215	-	493 125
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216	-	-
Вознаграждения работникам	16	217	574 579	2 656
Краткосрочная задолженность по аренде	17	218	9 774	4 888
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	18	219	1 308 865	342 636
Государственные субсидии		220	-	-
Дивиденды к оплате		221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	222	2 890	9 543
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 222)		300	1 969 241	900 437
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				



НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М. Ауэзова»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

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	17	318	174 820	174 925
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		319	-	-
Государственные субсидии		320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		321	-	-
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400	174 820	174 925
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	20	410	5 600 897	5 600 897
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода	21	413	13 523 967	13 458 015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22	414	143 872	90 946
Прочий капитал		415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	19 268 736	19 149 858
Доля неконтролирующих собственников		421	-	-
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)		500	19 268 736	19 149 858
БАЛАНС (стр.300 +стр.301+стр.400+стр.500)			21 412 797	20 215 220

И.О. ректора

Главный бухгалтер



Нурманбетов К.Э.

Сарсенбаева А.А.

Примечания на страницах с 17 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М. Ауэзова»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

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

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 по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий отдельной финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным периодом

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

Наименование организации: НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	23	010	17 006 481	14 988 994
Себестоимость реализованных товаров и услуг	24	011	16 526 147	14 923 724
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	480 334	65 270
Расходы по реализации		013	-	-
Административные расходы	25	014	685 924	618 323
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	(205 590)	(553 053)
Финансовые доходы	26	021	336 409	142 493
Финансовые расходы		022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023	-	-
Прочие доходы	27	024	631 850	478 549
Прочие расходы	28	025	680 922	21 994
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	81 747	45 995
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	29	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	81 747	45 995
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), Относимая на:		300	81 747	45 995
Собственников материнской организации			81 747	45 995
Долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):		400	-	-
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого		411	-	-



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

участия				
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 прочих 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 компонент прочего совокупного дохода		434		
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435		
Итого прочих 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 (стр.300 + стр.400)		500	81 747	45 995
Общий совокупный доход, относимый на:			-	-
Собственников материнской организации			-	-
Доля неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:	30	600	14,595	8,212
В том числе:			-	-
Базовая прибыль на акцию:			14,595	8,212
От прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
От продолжающейся деятельности			-	-
От прекращенной деятельности			-	-

И.О. ректора

Главный бухгалтер



Нурманбетов К.Э.

Сарсенбаева А.А.

Примечания на страницах с 17 по 49 являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности.



НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М. Ауэзова»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова»
 по состоянию на 31 декабря 2023 года
 в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	21 950 874	18 813 895
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	19 504 361	13 693 036
Прочая выручка		012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	-	349 107
Поступления по договорам страхования		014	-	-
Полученные вознаграждения		015	287 089	102 420
Прочие поступления		016	2 159 424	4 669 332
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	19 076 270	18 722 134
в том числе:				
Платежи поставщикам за товары и услуги		021	3 466 534	4 480 600
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	-	-
Выплаты по оплате труда		023	7 877 010	7 553 332
Выплата вознаграждения		024	-	-
Выплата по договорам страхования		025	-	-
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	2 603 740	1 661 831
Прочие выплаты		027	5 128 986	5 026 371
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	2 874 604	91 761
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		040	-	-
в том числе:				
Реализация основных средств		041	-	-
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-



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

возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
Полученные дивиденды	050	-	-
Полученные вознаграждения	051	-	-
Прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	1 633 651	1 114 788
в том числе:			
Приобретение основных средств	061	1 633 651	986 294
Приобретение нематериальных активов	062	-	-
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
Предоставление займов	070	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
Прочие выплаты	073	-	128 494
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1 633 651)	(1 114 788)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)	090	-	
в том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	-	-
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
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	120	15 951	37 141



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

тенге				
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		130	(3 363)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)		140	1 253 541	(990 886)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	4	150	1 649 133	2 640 159
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода			2 902 814	1 649 273

И.О. ректора

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года



Нурманбетов Р.Э.

Сарсенбаева А.А.

Примечания на страницах с 17 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М. Ауэзова»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года №241

Приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (форма 1)

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: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: НАО «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	5 600 897	-	-	13 905 205	44 951	-	19 551 053
Изменения в учетной политике		011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)		100	5 600 897	-	-	13 905 205	44 951	-	19 551 053
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):		200	-	-	-	(447 190)	45 995	-	(401 195)
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-	-	45 995	-	45 995
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):		220	-	-	-	(447 190)	-	-	(447 190)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долеговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		223	-	-	-	(447 190)	-	-	(447 190)
доля в прочем совокупном доходе (убытке)		224	-	-	-	-	-	-	-



Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		226							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		227							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		228							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300							
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		310							
в том числе:									
Стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		312	-		-				-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314							
Выплата дивидендов		315	-		-				-
Прочие распределения в пользу собственников		316	-		-				-
Прочие операции с собственниками		317	-		-				-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318							



Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Прочие операции		319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200 + строка 300 + строка 319)		400	5 600 897	-	-	13 458 015	90 946	-	-	19 149 858
Изменение в учетной политике		401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)		500	5 600 897	-	-	13 458 015	90 946	-	-	19 149 858
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):		600	-	-	-	-	81 747	-	-	81 747
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-	-	81 747	-	-	81 747
Прочий совокупный доход за год, всего (сумма строк с 621 по 629):		620	-	-	-	65 952	-	-	-	65 952
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)		622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		623	-	-	-	65 952	-	-	-	65 952
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		628								



НАО «Южно-Казахстанский Университет имени М. Ауэзова»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		629								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:		710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										
Взносы собственников		711								
Выпуск собственных долевых инструментов		712	-	-	-	-	-	-	-	-
(акций)										
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		714								
Выплата дивидендов		715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		716								
Прочие операции с собственниками		717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		718								
Прочие операции		719	-	-	-	-	(28 821)	-	-	(28 821)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700 + строка 719)	20-22	800	5 600 897	-	-	-	143 872	-	-	19 268 736

И.О. ректора

Главный бухгалтер

15 мая 2024 года

Примечания на страницах с 17 по 49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Нурмаметов К.Э.

Сарсенбаева А.А.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Некоммерческое Акционерное Группа «Южно-Казахстанский университет имени М. Ауэзова» (далее – «Группа») образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан».

Дата первичной регистрации – 04 февраля 1999 года, последней перерегистрации – 24 июня 2020 года Департаментом Юстиции города Шымкент, БИН 990 240 005 557.

Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Шымкент, 160012, проспект Тауке-Хана, дом5.

Учредителем Группы 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 Группы, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Группа является некоммерческой организацией, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение дохода и не осуществляющей распределение полученного чистого дохода в пользу Единственного акционера Группы.

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.

Предметом деятельности Группы является предоставление образовательных услуги в сфере высшего, послевузовского, технического и профессионального, после среднего и дополнительного образования.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Подготовка кадров по образовательным программам высшего послевузовского образования, а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- Обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- Организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- Организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- Реализация общеобразовательных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после среднего, дополнительного образования;
- Участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- Участие в интеграции образования и науки с производством;
- Организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

Компания имеет следующие лицензии и аккредитации:

- Лицензия на образовательную деятельность выдана РГУ «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан № KZ09LAA00018469 от 23.07.2020 года.

Филиалов и представительств нет.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404».



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Группы в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддается определению.

Война на территории Украины

Специальная военная операция на территории Украины, начавшаяся в 2023 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность. Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на консолидированные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на Группы, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ. Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основы консолидации (продолжение)

Финансовая отчетность дочерней Компании подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской Компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды, в случае наличия, были полностью исключены. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- Прекращает признание балансовой стоимости любой неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Пере классифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2023 года, %	Доля участия на 31 декабря 2022 года, %	Местонахождение
ТОО «ЮКГУ»	Дата первичной регистрации 17.08.2014г., перерегистрация проведена 04.07.2018г.	Инновационная деятельность в ВУЗах, промышленном секторе и других отраслях экономики региона	100	100	Казахстан, г.Шымкент, пр. Тауке Хана, дом 5.

Принцип непрерывной деятельности

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Резервы по ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Руководство поддерживает резерв на ожидаемые кредитные убытки в результате ожиданий, основанных на способности клиентов осуществлять требуемые платежи. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и дебиторов, и общих экономических условий.

Обесценение финансовых активов

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

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного налога

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

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

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



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

Изменения в учетной политике

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

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 09 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

Данный стандарт и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, в пути, до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев и менее. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Основные средства

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

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

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

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

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

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования, кроме класса основных средств «Производственное оборудование». Для класса основных средств



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация (продолжение)

«Производственное оборудование» амортизация начисляется производственным методом.

Износ по прочим основным средствам начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	20-100
Сооружения	5-15
Транспортные средства	5-15
Машины и оборудование	5-15
Прочие основные средства	5-10
Средний срок службы	8-31

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

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

Нематериальные активы (НМА)

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые консолидированно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Группы составляет 6 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Амортизация по НМА с неограниченным сроком службы не начисляется. Срок службы такого актива оценивается каждый год, с целью определить, не появились ли какие-либо обстоятельства, которые сделали срок службы такого актива ограниченным. Если такие обстоятельства появились, и срок полезного использования НМА может быть оценен, то такие изменения должны быть отражены в учете как изменение бухгалтерских оценок.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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.

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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, средства в кредитных учреждениях.

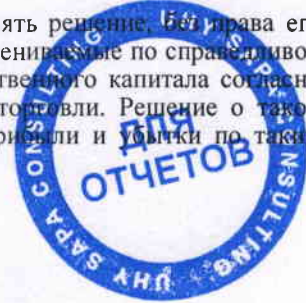
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение. Без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в консолидированности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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 Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа 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.

Ожидаемые кредитные убытки 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 кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (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).



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Следовательно, Группа 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. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, задолженность, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания задолженность и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных выплат или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (продолжение)

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Данная категория обычно применяется к задолженности, займам, обязательству по финансовым гарантиям и прочим финансовым обязательствам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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 и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее — «ПГДП»), превышает справедливую стоимость актива ПГДП, за вычетом затрат по реализации и стоимости от его использования. Возмещаемая стоимость определяется для консолидированного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних предприятий или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются консолидированно для каждого ПГДП, к которому относятся консолидированные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

Группа в качестве арендатора

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

Активы в форме права пользования

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

- Аренда земельных участков - 5-10 лет.

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

Аренда земли имеет существенное значение для производственной деятельности Группы. Поскольку земля в Казахстане принадлежит государству, Группа может использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно по Постановлениям акимата г. Шымкент.

Кроме того, не существует какой-либо первоначальной стоимости, подлежащей уплате государству компаниями, заключившими долгосрочные соглашения на аренду земли. Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Запасы

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

Резервы (Провизии)

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

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов

Группа 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 Группа непосредственно оказывает данные услуги.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями и признание расходов (продолжение)

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Группам 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

Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Группам с покупателями, на научно-исследовательские работы, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка от выполнения научно-исследовательских работ, должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при полном окончании работ. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента окончания работ.

Договоры по аренде не попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 15, а регулируются стандартом по аренде.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовало упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группам обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателями такого товара или услуги составит не более одного года.

Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Группа детализировало информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, полученной авансом за услуги. После оказания услуг и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги.

Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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



3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

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

Дивиденды

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

Выплата дивидендов осуществляются по усмотрению Участников и решению общего собрания Участников.

Налогообложение

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

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

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

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

Прочие доходы и расходы

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

Условные обязательства, условные активы

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

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчетной даты

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

Переоценка иностранной валюты

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

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

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

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 Тенге / 1 доллар США	454,56	462,65
1 Тенге / 1 российский рубль	5,06	6,43

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
<i>Денежные средства в кассе</i>	<i>140</i>	<i>140</i>
<i>Деньги на расчетных счетах в тенге, KZT, всего:</i>	<i>435 329</i>	<i>984 910</i>
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	353 568	305 655
АО «Forte Bank»	-	31
АО «Евразийский Банк»	74 634	679 224
АО «KASPI BANK»	7 127	-
<i>Деньги на расчетных счетах в российских рублях, RUR, всего:</i>	<i>359</i>	<i>1 125</i>
В том числе: АО «Евразийский Банк»	359	1 125
<i>Деньги на расчетных счетах в долларах США, USD, всего:</i>	<i>505 713</i>	<i>452 926</i>
В том числе: АО «Евразийский Банк»	505 713	452 926
<i>Деньги на расчетных счетах в евро, EUR, всего:</i>	<i>251 227</i>	<i>209 876</i>
В том числе: АО «Евразийский Банк»	251 227	209 876
<i>Вклады в банках второго уровня (БВУ) в тенге, KZT, всего:</i>	<i>-</i>	<i>296</i>
В том числе: АО «Евразийский Банк»	1 713 409	-
АО «Forte Bank»	-	296
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(3 363)	-
	2 902 814	1 649 273

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

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах в АО «Народный Банк Казахстана» на срок 1 день по вкладу «Срочный» на конец операционного дня по заявлению банка. Ставка вознаграждения плавающая и определяется Банком в момент списания денег для открытия Вкладов.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По «Соглашению о размещении свободных денежных ресурсов» №078/2023/15/2 от 01 июля 2023 года Группа размещает на вкладе овернайт деньги в сумме свыше 50 млн тенге сроком на 1 день под 16 % годовых в АО «Евразийский Банк».

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов может быть оценено со ссылкой на внешние кредитные рейтинги (при их наличии) и суммировано следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг	2023	2022
АО «Народный Банк»	Fitch: BBB-/Стабильный	353 568	305 655
АО «Forte Bank»	Moody's: Ba2 (Ba2) /Позитивный	-	327
АО «Евразийский Банк»	Moody's: Ba3 (Ba1) /Позитивный	2 545 342	1 343 151
АО «KASPI BANK»	S&P Global Ratings/BB (BB) / Стабильный	7 127	-
Минус резерв под обесценение денег и вкладов		(3 363)	
		2 902 674	1 649 133

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Вознаграждения по депозитам	15 323	17 053
	15 323	17 053

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Дебиторская задолженность студентов	1 291 711	580 465
Резерв под ОКУ по задолженности студентов	(522 430)	(80 539)
Чистая задолженность по студентам	769 281	499 926
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов по дополнительным начислениям	43 854	37 895
Краткосрочная дебиторская задолженность прочих покупателей и заказчиков	7 642	7 709
Дебиторская задолженность студентов по общежитию	27 730	-
Дебиторская задолженность за посещение бассейна	495	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	45	
Прочая дебиторская задолженность	68	-
Краткосрочная задолженность работников	1 761	6 870
	850 876	552 400

Движение по резервам под ОКУ по задолженности студентов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	80 539	111 363
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам	522 430	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(80 539)	(30 824)
Восстановлено	-	
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	522 430	80 539

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сырье и материалы	535 521	444 774
	535 521	444 774

Запасы не обесценены и не обременены.



8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные авансы выданные	82 909	13 323
Резервы под ОКУ по авансам выданным	-	-
Чистая задолженность по авансам выданным	82 909	13 323
Прочие налоги	23 546	1 809
	106 455	15 132

Расшифровка краткосрочных активов по договорам с покупателями, в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Общественное объединение "Локальная профессиональная организация сотрудников "НАО-ЮКО университет им М.Ауэзова"	-	3 271
ТОО Шымкорган-2014	-	2 758
ООО "ХЕНКЕЛЬМАН РУС"	5 939	-
ООО "KAZUZSTUDY"	9 520	-
НУ "Независимое агентство по обеспечению качества"	66 000	5 664
АО "Казахтелеком"	83	
ТОО «Энергопоток»	100	
ШФ ОКО ОО "Партии "АМАНАТ"	2	
Краткосрочные авансы выданные	1 265	
Прочие		1 630
	82 909	13 323



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Библиотечные фонды	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	15 220 634	-	4 448 519	3 476 093	1 901 725	25 046 971
Поступления	-	-	-	252 937	30 779	702 578	986 294
Выбытия	-	-	-	(223 453)	-	(145 727)	(369 180)
Перегруппировка - корректировка	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	15 220 634	-	4 478 003	3 506 872	2 458 576	25 664 085
Перегруппировка - корректировка	-	-	619 967	(423 699)	6 008	(17 789)	184 487
Поступления	-	-	346 616	669 316	130 417	487 302	1 633 651
Переоценка	-	77 650	-	-	-	-	77 650
Выбытия	-	-	(62 668)	(106 802)	-	(396 823)	(566 293)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	15 298 284	903 915	4 616 818	3 643 297	2 531 266	26 993 580

б) Накопленный износ

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Библиотечные фонды	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	(371 782)	-	(2 996 727)	(2 822 178)	(830 823)	(7 021 510)
Отчисления на износ	-	(1 199 893)	-	(348 295)	(253 537)	(196 511)	(1 998 236)
Износ по выбытиям	-	-	-	218 959	-	142 551	361 510
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(1 571 675)	-	(3 126 063)	(3 075 715)	(884 783)	(8 658 236)
Износ по перегруппировке - корректировке	-	-	(494 606)	474 412	(427)	(163 866)	(184 487)
Отчисления на износ	-	(1 206 318)	(95 184)	(375 481)	(254 950)	(249 874)	(2 181 807)
Износ по переоценке	-	(11 698)	-	-	-	-	(11 698)
Износ по выбытиям	-	-	62 619	104 991	-	339 035	506 645
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(2 789 691)	(527 171)	(2 922 141)	(3 331 092)	(959 488)	(10 529 583)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Машины и оборудование	Библиотечные фонды	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	15 220 634	-	4 478 003	3 506 872	2 458 576	25 664 085
Накопленный износ	-	(1 571 675)	-	(3 126 063)	(3 075 715)	(884 783)	(8 658 236)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	13 648 959	-	1 351 940	431 157	1 573 793	17 005 849
По первоначальной стоимости	-	15 298 284	903 915	4 616 818	3 643 297	2 531 266	26 993 580
Накопленный износ	-	(2 789 691)	(527 171)	(2 922 141)	(3 331 092)	(959 488)	(10 529 583)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	12 508 593	376 744	1 694 677	312 205	1 571 778	16 463 997

Основные средства не являются предметом залога Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Итого
а) Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	184 594	184 594
Выбытия	-	-
Поступления	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	184 594	184 594
Поступление	-	-
Списание (выбытие)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	184 594	184 594
б) Накопленная амортизация		
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	-
Амортизационные отчисления	(4 888)	(4 888)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(4 888)	(4 888)
Амортизационные отчисления	(4 886)	(4 886)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(9 774)	(9 774)
в) Остаточная стоимость		
<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Итого
По первоначальной стоимости	184 594	184 594
Накопленная амортизация	(4 888)	(4 888)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	179 706	179 706
По первоначальной стоимости	184 594	184 594
Накопленная амортизация	(9 774)	(9 774)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	174 820	174 820

Группа заключила долгосрочные договора аренды земельных участков, которые она использует в своей деятельности. Аренда земли предоставлена сроком на 5 лет на основании Постановлений Акимата города Шымкент для ведения временной за определенные цели в различных населенных пунктах города в границах согласно плану землепользования (основание Постановление Акимата №954 от 02.09.2021 года и акт на земельный участок). Аренда земли предоставлена сроком на 42 лет на основании Постановлений Акимата города Шымкент для ведения временной сельскохозяйственного назначения согласно плану землепользования (основание Постановление Акимата №255 от 15.05.2014 года и акт на земельный участок). Аренда земли предоставлена сроком на 49 лет на основании Постановлений Акимата города Шымкент для ведения временной сельскохозяйственного назначения согласно плану землепользования (основание Постановление Акимата №158 от 08.09.2021г. и акт на земельный участок).

Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы платы за земельный участок. За отчетный период Группа уплатила земельную плату в сумме 4 435 тыс. тенге.



10. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (продолжение)

Информация по заключенным договорам аренды приведена ниже:

№ пп	№ госакта и дата окончания аренды	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка, га	Сумма	Адрес местонахождения земельного участка
1	2	3	4	5	6
1	1363 от 16.09.2021г. до 02.09.2026г.	22-328-015-042	8	50 447	г.Шымкент, пр. Тауке Хана,5
2	1352 от 02.08.2021г. 1359 от 16.09.2021г.	22-328-015-223	0,0115	71	г.Шымкент, пр. Тауке- Хана,5а
3	до 02.09.2026г. 365 от 16.09.2021г.	22-328-013-141	0,9899	6 125	г.Шымкент, ул. А.Байтурсынова, 64
4	до 02.09.2026г. 1364 от 16.09.2021г.	22-328-011-089	2,0602	12 747	г.Шымкент, ул. Т.Тажибаева, 2
5	до 02.09.2026г. 420 от 25.10.2021г.	22-328-009-173	3,8178	23 623	г.Шымкент, ул. М.Х.Дулати,198
6	до 04.10.2026г. 368 от 16.09.2021г.	22-328-013-140	0,6659	5 197	г.Шымкент, ул. А.Байтурсынова, 64а
7	до 02.09.2026г. 362 от 16.09.2021г.	19-309-011-1274	2,9878	19 184	г.Шымкент, пр. Тауке-Хана, 30
8	до 02.09.2026г. 367 от 16.09.2021г.	22-328-011-088	0,2758	1 707	г.Шымкент, ул. С.Жандосова, 3а
9	до 02.09.2026г. 363 от 16.09.2021г.	22-328-015-221	0,2580	1 596	г.Шымкент, ул. К.Рыскулбекова, 4
10	до 02.09.2026г. 366 от 16.09.2021г.	22-328-015-222	0,3264	2 166	г.Шымкент,ул. К.Рыскулбекова,6
11	до 02.09.2026г. 2112131120307258	22-328-031-020	20,0	8 250	г.Шымкент, с. Актас, по трассе Шымкент-Ташкент
12	от 13.12.2021г. 361 от 16.09.2021г.	22-330-016-122	2,8000	30 000	г.Шымкент, жилой массив Кайнар булак, строение 8а
13	до 02.09.2026г. 1358 от 16.09.2021г.	22-327-060-056	0,5176	3 203	г.Шымкент, ул. К.Рыскулбекова, 1
14	до 02.09.2026г. 369 от 17.09.2021г.	22-327-060-060	0,3238	2 003	г.Шымкент, ул. К.Рыскулбекова, 3
15	до 09.09.2026г. 360 от 16.09.2021г.	22-327-060-057	1,9914	12 322	г.Шымкент, ул.К.Рыскулбекова, 3
16	до 01.09.2026г. 418 от 25.10.2021г.	22-327-060-058	0,2082	1 288	г.Шымкент, ул. К.Рыскулбекова, 3
17	до 04.10.2026г.	22-327-060-059	0,2855	1 609	г.Шымкент, ул. Желтоксан, 14
18			2,900	2 950	Туркестанская область, Тюлькубасский район, ущелье Машат
19	640 от 22.07.2014г. 42 года 3000241782 от 23.09.2021г.	19-300-024-1685	50,000	106	Туркестанская область, Тюлькубасский район, Жаскешуйский с/о, о24 кварт.уч.1685
20	до 08.09.2070	19-300-024-1782	0,305		Туркестанская область, Тюлькубасский район
Итого			99,6618	184 594	

По вышеуказанным договорам Группа, являющееся арендатором, приняло решение о применении упрощений практического характера, позволяющее не применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет «низкую стоимость» («low value»).



11. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023			2022		
	Растения	Животные	Итого	Растения	Животные	Итого
Сальдо на 01 января	9 647	12 500	22 147	10 185	6 675	16 860
Изменение справедливой стоимости	831	6 590	7 421	-	5 825	5 825
Приобретение	5 323	-	5 323	-	-	-
Выбытие	(611)	-	(611)	(538)	-	(538)
Сальдо на конец	15 190	19 090	34 280	9 647	12 500	22 147

Биологические активы учтены по справедливой стоимости. . Согласно отчету №280-01/12/2023 «Об оценке объекта недвижимого имущества» независимого оценщика, ТОО «ОК Феникс Коммерц» от 26 декабря 2023 года рыночная стоимость активов составила 14 088,0 тыс. тенге. Согласно отчету №280-02/12/2023 «Об оценке объекта недвижимого имущества» независимого оценщика, ТОО «ОК Феникс Коммерц» от 26 декабря 2023 года рыночная стоимость активов составила 13 265,0 тыс. тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	93 246	93 246
Выбытия	-	-	-
Поступления	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	93 246	93 246
Поступление	-	-	-
Списание (выбытие)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	93 246	93 246

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(16)	(16)
Износ по выбытиям	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(175)	(175)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(191)	(191)
Износ по выбытиям	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(175)	(175)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	(366)	(366)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	-	93 246	93 246
Накопленная амортизация	-	(191)	(191)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	93 055	93 055
По первоначальной стоимости	-	93 246	93 246
Накопленная амортизация	-	(366)	(366)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	92 880	92 880



Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Незавершенное строительство	235 831	235 831
В том числе: Бассейн «Спартак»	235 831	235 831
	235 831	235 831

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	784	6 461
Задолженность перед подотчетными лицами	379	6 972
Задолженность перед студентами по общежитию	68 799	24 156
Задолженность перед студентами по компенсационный льготный проезд	2 856	-
Задолженность перед студентами по питанию	275	-
Задолженность по профсоюзу	21	-
Задолженность по исполнительным листам	19	-
	73 133	37 589

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Начисленные расходы по отпускам работников	-	493 125
	-	493 125

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Задолженность по оплате труда	2 281	2 656
Начисленные расходы по отпускам работников	572 298	-
	574 579	2 656

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ – КРАТКОСРОЧНАЯ И ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
На 31 декабря предыдущего года	179 813	184 701
Корректировки	343	-
Процентный расход	-	-
Платежи по аренде	4 438	(4 888)
	184 594	179 813
Текущая часть обязательств по аренде – краткосрочная задолженность по аренде	9 774	4 888
Долгосрочная часть обязательств по аренде	174 820	174 925



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	2023	2022
Авансы полученные от студентов за обучение	1 305 022	342 636
Краткосрочные обязательства по договорам	3 842	-
	1 308 864	342 636

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Индивидуальный подоходный налог	-	1 799
Обязательства по прочим налогам	2 890	2 890
Гарантийные обязательства	-	2 165
Обязательства по ОСМС	-	1 210
Обязательства по ВОСМС	-	476
Обязательные пенсионные взносы	-	994
Обязательства по социальному страхованию	-	9
	2 890	9 543

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года единственным участником Группы являлся:

№ пп	Участник	Доля владения	Сумма в тыс. тенге	Сведения
1	ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	100%	5 600 897	Республика Казахстан, 050013, город Астана, пр.Победы, д.11
		100%	5 600 897	

Уставный капитал был сформирован в полном объеме.

На 31 декабря 2023 года состав и доли участия не изменились. Конечной контролирующей стороной является государство в лице единственного акционера.

Расчет балансовой стоимости одной акции

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

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

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, где

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Активы	21 412 797	20 215 220
Обязательства	(2 144 061)	(1 065 362)
Нематериальные активы (гудвилл)	-	-
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
<i>Итого чистые активы для простых акций</i>	19 268 736	19 149 858
Число простых размещенных акций (в штуках)	5 600 897	5 600 897
Балансовая стоимость одной простой акции	3,440	3,419

Дивиденды

Держатели простых акций имеют право голоса, но выплата дивидендов не гарантирована. Подлежащая распределению прибыль определяется на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группам, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

За период, закончившийся 31 декабря 2023 года, дивиденды не были начислены и не выплачены.

21. КОМПОНЕНТЫ ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Резерв на переоценку основных средств	13 458 015	13 905 205
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	77 650	-
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	-	-
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(11 698)	(447 190)
	13 523 967	13 458 015

Оценка здания – бассейн «Спартак», была произведена независимым оценщиком – ТОО «независимый оценочно-юридический центра» согласно «Отчету № AST-756-23 об оценке недвижимого имущества от 29.12.2023 года.

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	90 946	41 951
Прибыль текущего года	81 747	45 995
Прочие операции – ассигнования из прибыли *	(28 821)	-
	143 872	90 946

*Ассигнования из прибыли в сумме 28 821 тыс. тенге произведены в соответствии с:

- Приказом №934с от 11.04.2023 года для премирования 35 студентов, занявших призовые места на различных олимпиадах;
- Протоколу №3 от 15 августа 2023 года о премировании ключевого управленческого персонала по итогам 2022 года.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по государственному образовательному заказу	8 461 744	6 931 393
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по государственному образовательному заказу МИО	786 200	223 009
Услуги в области технического и профессионального среднего образования по государственному образовательному заказу (колледж)	7 350	237 190
Грантовое финансирование научных проектов	1 201 530	296 267
Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием на платной основе	6 257 371	7 152 461
Услуги в области технического и профессионального среднего образования на платной основе (колледж)	-	61 453
Доход от проектов	230 065	30 151
Доходы по академической мобильности	41 981	-
Доходы от привлечения зарубежных специалистов	20 241	-
Прочие доходы от образовательной деятельности	-	57 070
	17 006 481	14 988 994

Сроки признания выручки по комиссионным вознаграждениям

Доходы признаются в определенный период времени	17 006 481	14 988 994
	17 006 481	14 988 994

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по заработной плате	8 782 470	7 719 872
Социальный налог	525 535	462 401
Социальные отчисления	227 934	186 210
Отчисления ОСМС	208 406	177 155
Коммунальные услуги	338 498	303 333
Расходы на обучение персонала	14 087	6 330
Ремонт техобслуживание и содержание ОС	630 546	767 040
Текущий ремонт (полов, кровли, система вентиляции и т.п.)	469 256	-
Расходы на студентов за счет внебюджетных средств	318 956	266 707
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 180 652	1 535 984
Амортизация нематериальных активов	175	-
Услуги охраны	6 870	-
Услуги аренды	53 758	-
Научно-исследовательские работы	205 357	-
Услуги по подписке на газет и журналов	61 908	-
Услуги интернета	54 867	-
Вывоз мусора (ТБО)	7 112	-
Услуги утилизации, дезинфекции и прачечной	14 747	-
Услуги связи	17 211	-
Материальные затраты	1 346 164	2 016 102
Услуги зарубежных специалистов	53 135	-
Услуги банка	1 288	-
Командировочные расходы	233 155	185 672
Услуги по лицензированию готового программного обеспечения	17 000	-
Работы по модернизации программного обеспечения	16 900	-
Услуги по предоставлению доступа к информационным ресурсам	28 078	-
Страхование жизни и здоровья сотрудников	7 752	-
Услуги по подготовке рекомендаций по вопросам информационного и пиар сопровождения деятельности ВУЗа	2 640	-
Услуги по подготовке рекомендаций по вопросам информационного и пиар сопровождения деятельности ВУЗа	2 400	-
Услуги по проверке средств измерения	2 563	-
Услуги по предоставлению видеоконференцсвязи	1 779	-



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

Услуги по проведению аудита финансовой отчетности	1 200	-
Услуги за ТОИФЛ	3 480	-
Услуги по деятельности консорциума BILIM DAMU	40 047	-
Работа по изготовлению стендов	3 770	-
Транспортные услуги	5 361	-
Услуги по обслуживанию системы видеоконтроля и серверов	7 275	-
Услуги по обслуживанию и установке ОС	16 795	-
Услуги по проверке структурированной кабельной сети	5 744	-
Услуги по размещению рекламы	33 829	-
Услуги автовышки на колесах	4 816	-
Услуги по подготовке информационных материалов и публикации	4 003	-
Услуга по пошиву и установке штор (одежды)	12 033	-
Услуги по проведению процедуры аккредитации образовательных программ	15 715	-
Услуги по проведению мероприятий	93 028	-
Услуги по заправке картриджей принтеров	7 760	-
Услуги по обеспечению, обслуживанию и техническому обслуживанию пожарной безопасности (сигнализации и извещателей)	9 749	-
Услуги по изготовлению фирменных бланков, бланков и журналов	9 499	-
Изготовление технического паспорта объекта недвижимости	3 795	-
Услуги тренера	2 689	-
Услуги почты (пересылке почтовых денежных переводов клиентам заказчика по списку адресатов, экспресс-почты и т.п.)	3 318	-
Услуги по печатанию, изданию книг (электронных книг), внутренняя библиотека	135 119	-
Услуги по проведению аудит финансовой отчетности (консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности)	2 690	-
Услуги по оценке	350	-
Прочие расходы по основной деятельности	273 583	1 296 918
	16 526 147	14 923 724

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по заработной плате	547 074	484 116
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	15 845	8 225
Коммунальные расходы и услуги связи	5 775	20 001
Амортизация основных средств	1 155	15 062
Отчисления ОСМС	12 037	9 682
Социальный налог	31 746	26 142
Социальные отчисления	13 373	15 250
Расходы на обучение и повышение квалификации	80	2 200
Услуги банка	554	360
Аренда помещения	-	6 000
Материальные затраты	13 283	14 318
Командировочные расходы	40 884	10 323
Ремонт основных средств и обслуживание	3 983	2 000
Услуги по обслуживанию и установке ОС	135	-
Прочие расходы	-	4 644
	685 924	618 323

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Вознаграждение по депозитам	335 854	142 493
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	555	-
	336 409	142 493



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы по пересчету резерва по отпускам	-	10 064
Признание доходов по государственным субсидиям и безвозмездно полученным активам	-	580
Доходы от выбытия активов	499	25 942
Доходы от курсовой разницы	43 099	37 519
Доходы от прироста биологических активов	-	5 825
Прочие доходы по неосновной деятельности	-	323 798
Доходы от безвозмездно оказанных услуг по поддержке одаренных детей	-	17 185
Доходы от операционной аренды	20 520	10 206
Доходы от списания обязательств	-	47 430
Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	7 421	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	47 184	-
Доходы от TOEFL	28 325	-
Доходы от дипломной работы	669	-
Доходы от курсов	929	-
Доходы от общежития	88 757	-
Доходы от подготовительных курсов	518	-
Доходы от разницы предметов	62 569	-
Доходы от статьи	6 997	-
Доходы от учебной практики	454	-
Доходы от лабораторных исследований	5 122	-
Доходы от образовательной услуги стажировка	210	-
Доходы от пересдачи экзаменов	238 064	-
Доходы от повышения квалификации	6 155	-
Доходы от посещения бассейна	54 931	-
Доходы от стажировки	60	-
Доходы при обмене валюты	294	-
от принятия к учету основных средств (оборудования)	11 270	-
Прочие доходы	7 803	-
	631 850	478 549

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по курсовой разнице	27 287	4 479
Расходы от выбытия активов	59 437	7 670
Расходы по плате за аренду земли	4 437	4 888
Доходы /потери при покупке валюты - нетто	1 557	-
Расходы по авансовым отчетам прошлых лет	1 714	-
Убытки от гибели биологических активов	-	539
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	522 430	4 418
Расходы по подоходному налогу у источника выплаты	50 177	-
Расходы по МЭС	3 363	-
Расходы на долгосрочная задолженность по аренде	5 337	-
Расходы на амортизация права пользования активом	4 885	-
Прочие расходы (Форте банк)	298	-
	680 922	21 994

29. РАСХОДЫ (-) ДОХОДЫ (+) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группам был произведен расчет корпоративного подоходного налога (КПН) и временных разниц. Учитывая то, что Группа является налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, оно воспользовалось положениями статей 290 и 302 Налогового Кодекса РК. Сумма исчисленного КПН была уменьшена на 100 процентов в соответствии с этими статьями.

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2023 год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, было рассчитано, но не было признано в учете.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2023 году Группой не производились операции по выпуску акций.

Информация об акциях Группы на 31.12.2022 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	5 600 897
Количество размещенных акций всего, штук	5 600 897
Из них:	
Простых акций	5 600 897
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции - усредненная	1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Группы не включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, код ISIN – KZ1C00013994.

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Группа не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2022	2021
Совокупный доход за период	81 747	45 995
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	5 600 897	5 600 897
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	14,595	8,212

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя.

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

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

В тысячах тенге	2023	2022
Уставный капитал, всего – Примечание 20:	5 600 897	5 600 897
В том числе: ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	5 600 897	5 600 897

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Группы включает в себя Ректора, проректора по социально-воспитательной работе, проректора по стратегическому развитию и интернализации, проректора по связям с общественностью и культуре, проректора по академическим вопросам, всего в размере 5-и человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составило тысяч 108 916,58 тыс. тенге и 80 703,52 тыс. тенге, соответственно.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

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

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на изменении прибыли в сторону увеличения в сумме 15 811,79 тыс. тенге для Группы.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В тенге</i>	Тенге	Доллары США	Российски е рубли	Евро	Итого
2023 год					
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	2 145 515	505 713	359	251 227	2 902 814
Прочие краткосрочные финансовые активы	15 323	-	-	-	15 323
Торговая и прочая дебиторская задолженность	850 876	-	-	-	850 876
Прочие краткосрочные активы	23 546	-	-	-	23 546
Итого активов	3 035 260	505 713	359	251 227	3 792 559
Обязательства					
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(73 133)	-	-	-	(73 133)
Вознаграждения работникам	(574 579)	-	-	-	(574 579)
Задолженность по аренде	(184 594)	-	-	-	(184 594)
Итого обязательств	(877 307)	-	-	-	(877 307)
Финансовая позиция, нетто	2 157 953	505 713	359	251 227	2 915 252
2022 год					
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	985 346	452 926	1 125	209 876	1 649 273
Прочие краткосрочные финансовые активы	17 053	-	-	-	17 053
Торговая и прочая дебиторская задолженность	552 400	-	-	-	552 400
Прочие краткосрочные активы	1 809	-	-	-	1 809
Итого активов	1 556 608	452 926	1 125	209 876	2 220 535
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	(37 300)	-	(289)	-	(37 589)
Вознаграждения работникам	(495 781)	-	-	-	(495 781)
Задолженность по аренде	(179 813)	-	-	-	(179 813)
Прочие краткосрочные обязательства	(9 543)	-	-	-	(9 543)
Итого обязательств	(722 437)	-	(289)	-	(722 726)
Финансовая позиция, нетто	834 171	452 926	836	209 876	1 497 809

Финансовое положение и денежные потоки Группы подвержены воздействию колебаний курсов обмена различных валют.

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

Валюта	2023год		2022год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Евро (EUR)	+10%	25 123	+10%	20 988
	-10%	(25 123)	-10%	(20 988)
Доллар США (USD)	+10%	50 571	+10%	45 293
	-10%	(50 571)	-10%	(45 293)
Российский рубль (RUB)	+10%	36	+10%	84
	-10%	(36)	-10%	(84)

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с операционной деятельностью Группы, в основном, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и валютные операции.



Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Подверженность кредитному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Прочие краткосрочные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 546	1 809
Прочие краткосрочные финансовые активы	850 876	552 400
Денежные средства и их эквиваленты	15 323	17 053
	2 902 814	1 649 273
Всего кредитного риска	3 792 559	2 220 535

При существующем уровне операций руководство считает, что установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга промышленных потребителей, что позволяет Группы осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами.

Группа осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадёжной задолженности является несущественным. Кредитные риски отражаются посредством создания резервов под обесценение на индивидуальной основе.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы.

Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлен в *Примечании 4*.

Риск ликвидности

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
2023 год				
Торговая кредиторская задолженность	73 133	-	-	73 133
Вознаграждения работникам	574 579	-	-	574 579
Задолженность по финансовой аренде	9 774	174 820	-	184 594
	657 486	174 820	-	832 306
2022 год				
Торговая кредиторская задолженность	37 589	-	-	37 589
Вознаграждения работникам	496 690	-	-	496 690
Задолженность по финансовой аренде	4 888	174 925	-	179 813
	539 167	174 925	-	714 092

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности. Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства

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

Налоговые риски

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

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

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа смогло бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

В тысячах тенге	2023		Справедливая стоимость по уровню оценки		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Актив в форме права пользования	174 820	174 820	-	-	174 820
Биологические активы	34 280	34 280	-	-	34 280
Денежные средства и их эквиваленты	2 902 814	2 902 814	-	-	2 902 814
Прочие краткосрочные финансовые активы	15 323	15 323	-	-	15 323
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	850 876	850 876	-	-	850 876
	3 978 113	3 978 113	-	-	3 978 113
Торговая кредиторская задолженность	73 133	73 133	-	-	73 133
Вознаграждения работникам	574 579	574 579	-	-	574 579
Задолженность по финансовой аренде	184 594	184 594	-	-	184 594
	832 306	832 306	-	-	832 306



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (продолжение)

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, вкладов, размещенных в банках второго уровня, краткосрочных займов, предоставленных клиентам, прочих финансовых активов, краткосрочных финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности приближены к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Балансовая стоимость долгосрочных займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

35. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

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

36. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством 15 мая 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

И.О. ректора

Главный бухгалтер



Нурманбетов К.Э

Сарсенбаева А.А.





ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года

22012568

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"

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

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

на занятие

Аудиторская деятельность

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

Особые условия

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

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Мынжасаров Ержан Тилекович

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

Дата первичной выдачи **05.10.2010**

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан

