



Некоммерческое акционерное общество
«Университет имени Шакарима города Семей»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
к финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2021 года
(в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404)

г. Семей
2022 г.

Содержание

- Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года
- Отчет независимого аудитора
- Годовая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся **31.12.2021 г.** по форме приказа № 404 МФ РК от 28.06.2017 г.:
- Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
- Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3)
- Отчет об изменениях в капитале (форма № 4)
- Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2021 года**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение НАО «Университет имени Шакарима города Семей (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее- МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается, недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;

- Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Общества;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Председатель Правления- Ректор

Главный бухгалтер



Ердембеков Б.А.

Мусабеков Е.А.



АСТАНА-АУДИТ

“29” марта 2022г.
№ 09

010000, г. Нур-Султан, ул. Каргалинская, д. 18/1, кв. 215
Тел./факс: +7172/ 52 24 18
Моб.: +7 701 375 63 41; +7 701 381 13 34
БИН: 960340000178, ИИК: KZ446017111000001133
БИК: HBSKZZKX
АО «Народный Банк Казахстана» г. Нур-Султан

Участнику и руководству
НАО «Университет имени Шакарима города Семей

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Университет имени Шакарима города Семей включающая в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во все существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер - Министра Республики Казахстан Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241 «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой отдельной

финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой отдельной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для обеспечения подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление годовой отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

➤ выявляем и оцениваем риск существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;
получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск,

искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

➤ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;

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

➤ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

➤ проводим оценку представления годовой отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено и достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Директор/аудитор

ТОО «АСТАНА-АУДИТ»



Г.С. Наурызбаева

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001546 от 11.05.2021 года
выдано Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан.

Товарищество с ограниченной ответственностью «АСТАНА-АУДИТ»

Государственная лицензия серия МФЮ № 0000022 от 12.12.2006 года на занятие аудиторской деятельностью, выдана Министерством финансов Республики Казахстан.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
отчетный период 2021 г.

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

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

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

Наименование организации: НАО "Университет имени Шакарима города Семей"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	3 465 461	4 336 273
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 687 609	3 491 939
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	777 851	844 334
Расходы по реализации	013		1 997
Административные расходы	014	351 763	426 431
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	426 088	415 906
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	12 312	6 191
Прочие расходы	025	1 291	2 908
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	437 110	419 189
Расходы (-) (доходы(+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	437 110	419 189
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	437 110	419 189
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
в том числе:			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (итого сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочей совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (итого сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	437 110	419 189
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников	600	156	150
Прибыль на акцию:			
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		156	150
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Руководитель

Ердембеков Бауржан Амангельдыевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Мусабекев Ержан Асемканович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

М.П.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

отчетный период 2021 г.

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, 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 "Университет имени Шакарима города Семей"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	3
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	5 112 564	4 273 359
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 823 047	4 014 572
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	236 111	213 128
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	53 406	45 659
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 288 559	3 813 463
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	482 685	376 269
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		12 504
выплаты по оплате труда	023	1 969 705	1 693 547
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	363 510	312 545
прочие выплаты	027	1 472 658	1 418 598
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	824 005	459 896
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		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

отчетный период 2021 г.

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

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

Индекс формы административных данных: №5 - ИК

Периодичность: годовая

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

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа, 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 "Университет имени Шакарима города Семей"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3013055				70822		3083877
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	3013055				70822		3083877
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					1865		1865
Прибыль (убыток) за год	210					1865		1865
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Переоценка долговых финансовых инструментов,	221							
Переоценка долевых 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							



НАО "Университет имени Шакарима города Семей"
Министерство образования и науки Республики Казахстан

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2021 года

по счету 1210

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженно	Период образования	Дата погашения
1	Студенты, магистранты	за образовательные услуги	231 120,8	сентябрь-декабрь 2021г.	согласно условиям договора
	Всего		231 120,8		

по счету 1250

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Сотрудники	командировочные расходы	4 990,6	2020-2021 гг.	2022г.
	Всего		4 990,6		

по счету 1430

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Управление государственных доходов	налоги	35,9	декабрь 2021г.	2022г.
	Всего		35,9		

по счету 1610

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	WYKSZA SZKOLA GOSPODARKI Z SIEDZIBA W BYDGOSZCZY	Академическая мобильность	12 140,1	декабрь 2021г.	2022г.
2	SWISS SCHOOL OF APPLIED Geneva	обучение сотрудников	37,1	декабрь 2021г.	2022г.
3	АО "Информационно-учетный центр"	Услуги площадки Gosreestr	24,8	декабрь 2021г.	2022г.
4	Восточная региональная дирекция телекоммуникаций - филиал Акционерного общества "Казактелеком"	Услуги связи	33,0	декабрь 2021г.	2022г.
5	Восточно- Казахстанский областной филиал АО "Казпочта"	подписка	266,9	декабрь 2021г.	2022г.
6	Семейский городской узел АО "Казпочта"	услуги курьера	372,9	декабрь 2021г.	2022г.
7	ТОО "Семей Тазалык"	Вывоз ТБО	12,9	декабрь 2021г.	2022г.
	Всего		12 887,8		

по счету 1620

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженно	Период образования	Дата погашения
1	Восточно- Казахстанский областной филиал АО "Казпочта"	за подписку на периодические издания	0,5	декабрь 2020г.	в течении года, согласно условиям договора
	Всего		0,5		

по счету 2040

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	АО "Forte Bank"	депозиты гарантий студентов по образовательному кредиту	421,9	декабрь 2013г.	согласно условиям договора
	Всего		421,9		

по счету 2180

тыс. тенге

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	АО "Валют Транзит Банк"	дебиторская задолженность	6 413,9	декабрь 2013г.	в соответствии с законодательством
	Всего		6 413,9		



Руководитель

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

Ердембеков Б.А.

Мусабеков Е.А.

НАО "Университет имени Шакарима города Семей"
 Министерства образования и науки Республики Казахстан

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2021 года

по счету 3310

тыс. тенге

№ п/п	Наименование организации (кредитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	ТОО "Гелиос"	ГСМ	224,99	декабрь 2021г.	2022 г.
2	ТОО "KZQSD"	Курьерские услуги	32	декабрь 2021г.	2022 г.
3	ГКП "Семей Водоканал" ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства города Семей ВКО основанного на ПХВ	Водоснабжение	1 153,91	декабрь 2021г.	2022 г.
4	ГКП "Теплокоммунэнерго"	Теплоэнергия	69 033,55	декабрь 2021г.	2022 г.
5	ТОО "Шығысэнерготрәйд"	Электроэнергия	6 618,25	декабрь 2021г.	2022 г.
	Всего		77 063,10		

по счету 3350

№ п/п	Наименование кредитора	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования задолженности	Дата погашения задолженности
1	Работники организации	заработная плата	178,5	декабрь 2021г.	2022 г.
	Всего		178,46		

по счету 3390

№ п/п	Наименование кредитора	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Студенты	стипендия	2 847,3	октябрь-декабрь 2021г.	2022г.
	Всего		2 847,28		

по счету 3410

№ п/п	Наименование организации (кредитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Kablan Group		149 966,64	декабрь 2021г.	2022 г.
2	Praim_Pavlodar14		73 500,00	декабрь 2021г.	2022 г.
3	Акционерное общество "Специализированное охранное подразделение "Кузет"		594 530,00	декабрь 2021г.	2022 г.
4	Жаулыбаев Мейрамбек		11 133,30	декабрь 2021г.	2022 г.
5	ИП "Айлин"		3 348,00	декабрь 2021г.	2022 г.
6	ИП "Алмас"		26 047,30	декабрь 2021г.	2022 г.
7	ИП "Аманжол" Садвакасов Бауржан Оразбекович		20 000,00	декабрь 2021г.	2022 г.
8	ИП "РАУШАН"		502 000,00	декабрь 2021г.	2022 г.
9	ИП Gold Supplier		14 850,00	декабрь 2021г.	2022 г.
10	ИП Z-print		1 666,00	декабрь 2021г.	2022 г.
11	ИП Адилжан		3 264,00	декабрь 2021г.	2022 г.
12	ИП Азиза		3 438,00	декабрь 2021г.	2022 г.
13	ИП Айдана		3 516,00	декабрь 2021г.	2022 г.

14	ИП Батыр	13 318,20	декабрь 2021г.	2022 г.
15	ИП Джакипов Даурен Даулетович	9 600,00	декабрь 2021г.	2022 г.
16	ИП Куанышбаев Еркебулан Асембекович	7 845,00	декабрь 2021г.	2022 г.
17	ИП Кундиз	9 540,00	декабрь 2021г.	2022 г.
18	ИП Мухамедиев Марат Жумабекович	-17 594,00	декабрь 2021г.	2022 г.
19	ИП ПАК	11 700,00	декабрь 2021г.	2022 г.
20	ИП Смыкова С.С	8 113,50	декабрь 2021г.	2022 г.
21	ИП Тезекбаев Айдар Жексенгожинович	299,97	декабрь 2021г.	2022 г.
22	ИП ТОРЧИНСКИЙ	38 700,00	декабрь 2021г.	2022 г.
23	ИП Шибицкий М.В.	9 394,56	декабрь 2021г.	2022 г.
24	ИП Юрист К	17 936,00	декабрь 2021г.	2022 г.
25	Мураткалиев К.Т.	9 270,00	декабрь 2021г.	2022 г.
26	Товарищество с ограниченной ответственностью "ТТ-Сервис"	8 414,00	декабрь 2021г.	2022 г.
27	Товарищество с ограниченной ответственностью ЛТД "КАЗСТРОЙСЕРВИС"	198 576,00	декабрь 2021г.	2022 г.
28	ТОО "SARMAT-KG"	14 168,00	декабрь 2021г.	2022 г.
29	ТОО "SVET SATU"	41 670,00	декабрь 2021г.	2022 г.
30	ТОО "AZULA"	-31 920,00	декабрь 2021г.	2022 г.
31	ТОО "NIX - GROUP "	134 100,00	декабрь 2021г.	2022 г.
32	ТОО "Altai Chemical Company"	233 520,00	декабрь 2021г.	2022 г.
33	ТОО "Building Corp Ltd "	-42 537,60	декабрь 2021г.	2022 г.
34	ТОО "ITSALE"	54 000,00	декабрь 2021г.	2022 г.
35	ТОО "Nur-Lab (Нур-Лаб)"	239 640,58	декабрь 2021г.	2022 г.
36	ТОО "TUMAR NIM"	31 547,38	декабрь 2021г.	2022 г.
37	ТОО "Гелиос"	38 821,69	декабрь 2021г.	2022 г.
38	ТОО "Дастор"	20 563,20	декабрь 2021г.	2022 г.
39	ТОО "СемейОргТехникаСервис"	55 280,00	декабрь 2021г.	2022 г.
40	ТОО "Эверния"	1 403,31	декабрь 2021г.	2022 г.
41	ТОО Компания СТРОЙТЕКС	1 085 280,00	декабрь 2021г.	2022 г.
42	ТОО "Болашак Энерджи"	14 575,00	декабрь 2021г.	2022 г.
43	Филиал г.Семей Товарищество с Ограниченной Ответственностью "Алма ТВ"	9 007,00	декабрь 2021г.	2022 г.
	Всего	3 631 491,0		

Гарантийный денежный взнос для участия в конкурсе

по счету 3430

тыс. тенге					
№ п/п	Наименование организации (кредитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период создания резерва	Период списания
1	Сотрудники	создание резерва на выплату отпускных на 2022 год	290 404,0	2021	по мере начисления в течении 2022 года
	Всего		290 404,0		

по счету 3510

тыс. тенге					
№ п/п	Наименование организации (кредитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Студенты, магистранты	авансы, полученные за образовательные услуги	209 852,7	сентябрь-декабрь 2021г.	согласно условиям договора
	Всего		209 852,7		

по счету 3511

тыс. тенге

№ п/п	Наименование организации (кредитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности	Период образования	Дата погашения
1	Студенты, магистранты	авансы, полученные за проживание в общежитии	29 793,8	сентябрь-декабрь 2021г.	согласно условиям договора
	Всего		29 793,8		



Ердембеков Б.А.

Мусабеков Е.А.

Пояснительная записка

к финансовой отчетности НАО «Университет имени Шакарима города Семей»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. Общие положения

Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей» создано в соответствии постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2019 года. № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» республиканское государственное Общество на праве хозяйственного ведения «Государственный университет имени Шакарима города Семей» реорганизован в некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей».

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли осуществляющим право владения и пользования 100 % государственным пакетом акции Общество, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 071412, город Семей, улица Танирбергенова, 1.

Государственная регистрация юридического лица проведена 13.05.2020 года, бизнес идентификационный номер общества (БИН) - 130840007973.

Общество осуществляет деятельность на основании Государственной лицензии за № KZ38LAA00018432 выданной 25 июня 2020 года Республиканским государственным учреждением «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки образования Министерства образования и науки Республики Казахстан» на занятие образовательной деятельностью.

Деятельность финансируется в соответствии с планом развития за счет бюджетных средств определенным бюджетным законодательством Республики Казахстан за счет собственных средств и от доходов других оказываемых услуг.

Основные виды деятельности:

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

2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

4) обеспечение безопасности обучающихся;

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

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



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

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

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

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

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

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

13) участие в интеграции образования и науки с производством;

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

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

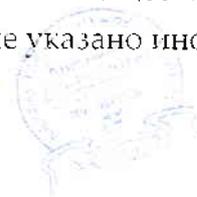
Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением указанного ниже. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением биологических активов, отраженных по справедливой стоимости; и основных средств, оцененных для определения условно-первоначальной стоимости, в рамках перехода на МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Предприятий, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе. Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.



Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Предприятия реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, с учетом любых непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания производные финансовые инструменты признаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом любых убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, котируемые на фондовой бирже, справедливая стоимость которых не может быть оценена иными способами, отражаются по стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Группа становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Группы на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если Группа передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Группой обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Группы исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета движения денежных средств.

Обесценение

Применение МСФО (IAS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Организацией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод.



используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Организация отражала оценочный резерв под ~~ожидаемые~~ кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, приходящимися Предприятию в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Организация ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Финансовые активы

Финансовые активы, кроме финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, на каждую дату составления баланса оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции. Для финансовых активов, учитываемых по амортизационной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого движения денег, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва по сомнительным долгам. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть возмещена, она списывается против резерва по сомнительным долгам. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

За исключением долевого инструмента, имеющегося в наличии для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Увеличение справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признается напрямую в собственном капитале.



Восстановление сумм, списанных ранее на убытки от обесценения

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевого ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Единицей, генерирующей потоки денежных средств, является наименьшая идентифицируемая группа активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств, по большей части не зависящий от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не



следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по принципу средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей Общества. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату («условно-первоначальная стоимость»).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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



Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация активов, связанных с добычей урановой руды и их первичной переработкой, начисляется по производственному методу для тех объектов, для которых данный метод является наилучшим отражением износа. Амортизация прочих основных средств начисляется по линейному методу на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждой части объекта основных средств. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. 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.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Обществом, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в



актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Резервы-обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Общества имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Доходы и расходы

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общества ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ и услуг заказчику.

К неоперационным доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, прочие неоперационные доходы.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

В состав финансовых расходов включаются расходы по выплате вознаграждения по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам-обязательствам, отрицательные курсовые и суммовые разницы и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

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



Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения.

Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Общества удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый накопительный пенсионный фонд. Обязательства по осуществлению взносов в фонд признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе совокупного убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

После выхода на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом. Общества не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения и не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общества производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторов, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:



Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Величина отложенных налоговых активов снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Акционерный капитал

Акционерный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

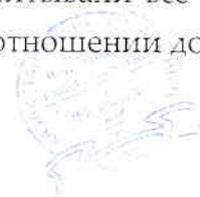
4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРИТАЦИИ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И ИНТЕРПРИТАЦИЯМ

Общества не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Организация впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО 9 «Финансовые инструменты», требующие пересчета сравнительной информации. Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на финансовую отчетность Общества.

Разъяснение к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ и услуг заказчику.

Стандарт требует, чтобы Общества применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с



покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Не применение требований МСФО (IFRS) 15 не оказало влияние на финансовую отчетность Общества.

Разъяснение к МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

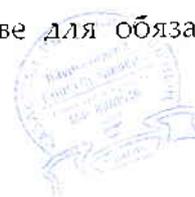
В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Разъяснение не оказало влияние на финансовую отчетность Общества, так как текущая деятельность Общества соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Разъяснение не оказало влияние на промежуточную финансовую отчетность Общества, так как текущая деятельность соответствует требованиям разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2, в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по



налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами. При принятии поправок Общество не обязано пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для Организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Предприятию.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не применяются к Обществу.

**Раскрытие статей бухгалтерского баланса
Денежные средства и их эквиваленты**

/тыс. тенге/		
Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Наличность в кассе в национальной валюте	0	0
Деньги на текущих счетах в банках	1 171 701	484 486
Итого:	1 171 701	484 486

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге



Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	0	213 795
задолженность подотчетных лиц по командировочным расходам	4 991	1 283
Итого:	4 991	215 078

Краткосрочные активы по договорам с покупателями

/тыс.тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	231 121	0
Итого:	231 121	0

Запасы

/тыс. тенге/

Наименование показателей	На начало отчетного периода	поступления за 2021 год	списано за 2021 год	На конец отчетного периода
Материалы	8 523	20 674	18 105	11 092
комплектующие и полуфабрикаты	6 974	10 047	15 090	1 931
Топливо	212	1 502	1 714	0
Запасные части	729	888	1 537	80



Хозяйственные товары	101 842	185 154	186 101	100 895
строительные материалы	5 822	53 784	46 104	13 512
Всего:	124 101	272 051	268 652	127 500

Текущий подоходный налог

/тыс. тенге

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	36	35
Итого	36	35

Прочие краткосрочные активы

/тыс. тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы выданные	12 888	11 743
Итого:	12 888	11 778

Долгосрочные финансовые активы

/тыс.тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
прочие долгосрочные финансовые инвестиции	422	364
Итого	422	364

Долгосрочная дебиторская задолженность



/тыс.тенге

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
долгосрочная задолженность по претензиям	6 414	6 585
задолженность по выявленным недостаткам товарно-материальных ценностей	0	803
Итого	6 414	7 388

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества на конец и начало аудитуемого периода составила 2 548 916 тыс. тенге и 2 517 183 тыс. тенге соответственно. Движение основных средств за отчетный период по данным бухгалтерского учета приведено ниже.

Показатели	Здания, сооружения	Земля	Библиотечный фонд	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 105 631	279 998	387 879	770 357	18 629	130 430	275 329	3 968 253
Капитальный ремонт	17 158,00							17 158
Поступило	-	4 603	14 996	41 852		66 683	11 232	139 366
Выбыло				2 659		6 812	8 237	17 708
Накопленный износ на 31.12.2020 г.	582 409			605 060	18 289	55 551	189 759	1 451 070
Начислен износ за 2021г.	47 518			35 876	339,60	11 967,05	11 382,00	107 083
Выбытие начисленного износа за 2021 г.				2 659,00		6 812,00	8 237,00	17 708
Балансовая стоимость на 31.12.20г	1 523 221	279 998	387 879	165 297	340	74 878	85 570	2 517 183
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 122 789	284 601	402 875	809 550	18 629	190 301	278 324	4 107 069



Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	1 492 861	284 601	402 875	168 614	0	122 782	77 189	2 548 916
--------------------------------------	-----------	---------	---------	---------	---	---------	--------	-----------

Нематериальные активы

	тыс.тенге
Первоначальная стоимость на 01.01.21г.	6 152
Приобретено в 2021г.	6 603
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021г.	12 755
Накопленный износ на 31.12.2020 г.	5 521
Начислен износ в 2021г.	204
Балансовая стоимость на 31.12.20 г.	631
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г.	7 030

Прочие долгосрочные активы

	/тыс.тенге/	
Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Незавершенное строительство	35 000	35 000
итого	35 000	35 000

Торговая и прочая кредиторская задолженность

В Балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и другая кредиторская задолженность составляет 80 089 тыс.тенге, которая включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам.

Прочие краткосрочные обязательства

	/тыс.тенге/	
Наименование	на конец отчетного года	на начало отчетного года
краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	77 063	22
прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 847	1 984
задолженность по оплате труда	179	1 185
Итого	80 089	3 191



✓ средства на привлечение зарубежных специалистов к преподавательской деятельности;

✓ поступления от физических лиц по договорам оказания возмездных образовательных услуг.

Доходы от неосновной деятельности включают:

- ✓ поступления от платных услуг спортивного комплекса и площадки;
- ✓ поступления денежных средств от возмещения коммунальных услуг арендаторами;
- ✓ плата за проживание в общежитиях университета;
- ✓ прочие доходы.

Финансовый результат за отчетный период нашел отражение в отчете о прибылях и убытках, где доходы Общества за отчетный период составили 3 477 773,18 тыс. тенге.

Наименование программ	сальдо на 31.12.2020 г.	Поступление 2021 г.	Выбытие 2021 г.	сальдо на 31.12.2021 г.
Программа «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием» МОН РК	241 862	1 874 091	1 920 579	195 374
Программа «Оказание социальной поддержки обучающимся по программам высшего и послевузовского образования (стипендия, компенсация на проезд)	1 971	- 1 413 045	- 1 412 494	2 522
Программа «Грантовое финансирование» КН МОН РК	460	63 702	64 162	0
Финансирование НИР КазНИВИ	0	10 000	10 000	0
Привлечение зарубежных ученых	0	5 160	5 160	0
Академическая мобильность за рубежом	0	16 196	16 159	38
Внебюджетные (собственные) средства	240 193	1 730 370 (-221 746)	996 795 (+27 809)	973 768
Итого	484 486	5 112 564 (3 477 773)	4 425 349 (3 040 664)	1 171 701

Себестоимость от реализованных товаров работ, и услуг

/тыс.тенге/

Наименование показателя	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Себестоимость от реализованных товаров работ, и услуг	2 687 609	3 491 939
Итого	2 687 609	3 491 939



Административные расходы

Наименование показателя	тыс.тенге	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
административные расходы	351 763	426 481
Итого	351 763	426 481

Прочие доходы

Наименование показателя	тыс.тенге	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
прочие доходы	12 312	6 191
Итого	12 312	6 191

Прочие расходы

Наименование показателя	/тыс.тенге/	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
прочие расходы	1 291	2 908
Итого	1 291	2 908

Движение денег

При составлении отчета о движении денежных средств Обществом был применен прямой метод. На конец года денежные средства составили 1 171 700 тыс. тенге. За отчетный период было увеличение денег на 687 214 тыс. тенге, в том числе:

- от операционной деятельности увеличение – 824 005 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение – (134 866) тыс. тенге;
- от финансовой деятельности – (1 925) тыс.тенге.

Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в Республике.

Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на его деятельность и финансовое положение.



Для уменьшения рисков и согласно законодательству Республики Казахстан Обществом застрахованы активы – транспортные средства, также страхование гражданской-правовой ответственности работодателя.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафные санкции. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако, при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. В то же время, по мнению руководства, налоговые риски Общества минимальны и, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

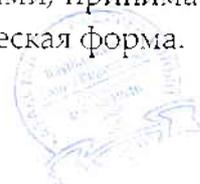
(г) Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевыми ценных бумаг.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Сделки между связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

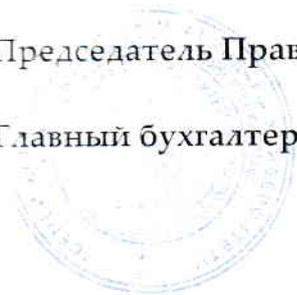
События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, не оказывающие корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2021 года.

Председатель Правления – Ректор

Ердембеков Б.А.

Главный бухгалтер

Мусабеков Е.А.



[Handwritten signature]

