

***Финансовая отчетность
Некоммерческое акционерное общество
«Университет имени Шакарима
города Семей»***

***Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах казахстанских тенге)***

Содержание	Страницы
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	15
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»

Мнение

Мы провели аудит финансовой Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 год, а также его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам, этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Общества.

Прочая информация включает информацию, включенную в Годовой отчет Общества за 2023 год, за исключением финансовой отчетности и нашего отчета аудитора о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.


При подготовке 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 финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда

руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Кулманбетова Ж.М.


Кулманбетова Ж.М.
Аудитор




Кулманбетова Ж.М.
Генеральный директор
ТОО НАК «Жұлдыз»



Квалификационное свидетельство
№ 0001561, выданное решением Частного
учреждения «Квалификационная комиссия
Профессиональной аудиторской
организации «Лига Аудиторов» по
аттестации аудиторов Республики
Казахстан»,
протокол №6 от 14.05.2021 года.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: №21022059 от
07.07.2021 года, выданная Министерством
финансов РК, Комитетом внутреннего
государственного аудита.

РК, г. Талдыкорган, 13.05.2024 г.

Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: **Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»** по состоянию на "31" декабря 2023 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 339 117	1 831 259
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	304 880	266 023
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	174 176	140 126
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	123 418	25 491
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2 941 591	2 262 899
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			



Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		422
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	6 414	6 414
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 395 498	2 433 070
Актив в форме права пользования	122	143 014	134 444
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	7 057	6 939
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	35 000	35 000
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 586 983	2 616 289
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 528 574	4 879 188
Обязательство и капитал	Код строки		
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	22 573	6 526
Краткосрочные оценочные обязательства	215	384 229	415 606
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		



Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	339 094	361 056
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	745 897	783 188
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	143 014	134 444
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	143 014	134 444
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 799 519	2 799 519
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 840 144	1 162 037
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	4 639 663	3 961 556
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 639 663	3 961 556
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		5 528 574	4 879 188

Председатель Правления- Ректор: Орынбеков Д.Р.

Главный бухгалтер: Асаубаева А.С.

М.П.



**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 год**

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса 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 прибылях и убытках"

Наименование организации: : **Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»** по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	5 313 707	4 132 438
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	3 997 307	3 473 419
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	1 316 400	659 019
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	505 986	363 360
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	810 414	295 659
Финансовые доходы	021	191 099	81 269
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	35 805	55 933
Прочие расходы	025	359 211	3 552
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	678 107	429 309
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	678 107	429 309
Прибыль (убыток) после налогообложения	201		



от прекращенной деятельности			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	678 107	429 309
собственников материнской организации	301		
долю неконтролирующих собственников	302		
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
<i>в том числе:</i>			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход	500	678 107	429 309



(строка 300 + строка 400)			
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	247	156
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		247	156
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Председатель Правления-Ректор: Орынбеков Д.Р. _____
 Главный бухгалтер: Асаубаева А.С. _____



М.П.

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023 год**

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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: : **Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»** по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6 683 964	4 306 870
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 015 412	3 950 433
прочая выручка	012	29 220	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	298 295	266 023
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	191 099	81 269
прочие поступления	016	1 149 938	9 145
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 658 280	3 304 403
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 443 901	677 849
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	2 536 672	1 876 491
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	531 777	662 417
прочие выплаты	027	1 145 930	87 646
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 025 685	1 002 467



II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		1 879 868
в том числе:			
реализация основных средств	041		2 868
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		1 877 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	517 826	2 222 294
в том числе:			
приобретение основных средств	061	499 482	281 210
приобретение нематериальных активов	062	18 344	720
приобретение других долгосрочных активов	063		14 294
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		1 940 364
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	- 517 826	-342 426
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		



в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	0	-482
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	507 858	659 559
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 831 259	1 171 700
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 339 117	1 831 259



(Handwritten signature in blue ink)

Председатель Правления-Ректор: Орынбеков Д.Р.

Главный бухгалтер: Асаубаева А.С.

М.П.



Приложение 5 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 6 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 Форма

**Отчет об изменениях в капитале
 отчетный период 2023 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
 Индекс формы административных данных: № 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 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: : **Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»** по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 799 519				732 727		3 532 246	
Изменение в учетной политике	011					1		1	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 799 519				732 728		3 532 247	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					429 309		429 309	



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
закончившийся 31 декабря 2023 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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 Глинки, 20А.

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 Предприятий реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Финансовые инструменты

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

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, с учетом любых непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания непроизводные 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 движении 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, причитающимися 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 кредитуется против резерва по сомнительным долгам. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

За исключением долевых инструментов, имеющих 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, имеющих 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 долевых 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 гудвилла, 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, 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 потребуется 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 Общество 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, к 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, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ

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 пересчёта сравнительной информации. Несколько других поправок и интерпретаций применяются в первый раз в 2018 году, но не имеют воздействия на финансовую отчётность 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 Общества не обязаны 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	2 339 117	1 831 259
Итого:	2 339 117	1 831 259

Денежные средства на текущих банковских счетах по состоянию на 31.12.2023 г. составили:
KZ126010261000182423 в АО "Народный Банк Казахстан (KZT) 2 339 112 тыс. тенге
АО "Народный Банк Казахстан (EUR) 5 тыс.тенге

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

/тыс. тенге /

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
--------------------------	----------------------------	-----------------------------



Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	302 500	272 458
Итого:	302 500	272 458

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность

/тыс.тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	2 380	150
Итого:	2 380	150

Запасы

/тыс. тенге/

Наименование показателей	На начало отчетного периода	Поступления за 2023 год	Списано за 2023 год	На конец отчетного периода
Материалы	15 155	18 737	6 546	27 346
Комплекующие и полуфабрикаты	2 983	8 534	4 905	6 612
Топливо	580	2 687	2 399	868
Запасные части	80	520		600
Хозяйственные товары	102 075	57 528	39 205	120 398
Строительные материалы	19 253	38 169	39 070	18 352
Всего:	140 126	126 175	92 125	174 176

Текущий подоходный налог

/тыс. тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	32	148
Итого	32	148



Прочие краткосрочные активы

/тыс. тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы выданные	115 960	18 583
Краткосрочные расходы будущих периодов	7 426	6 760
Итого:	123 386	25 343

Расшифровка авансов выданных:

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности
1	WYKSZA SZKOŁA GOSPODARKI Z SIEDZIBA W BYDGOSZCZY <...>	Проживание по академической мобильности	7 032,48
2	АО "Информационно-учетный центр" Без договора	Доступ к порталу госреестр	71,98
2	Донцов Ф.А. Без договора	ТМЗ	555,00
3	ИП "Долгополова Виктория Вячеславовна" Без договора	ТМЗ	76,75
3	ИП "Зере" Без договора	ТМЗ	50,00
4	ИП "Садуов Азамат Толеуханович" Без договора	ТМЗ	33,25
4	ИП Шайкенова К.С. Без договора	ТМЗ	66,00
5	Кусаинов Ринат Кенжеевич Договор № 81/10 от 09.08.2023 г.	Выполнение услуг	1 000,00
5	ТОО "EdCrunch Academy" Без договора	Выполнение услуг	65,99
6	ИП "Бурнашов Юрий Анатольевич" Без договора	Выполнение услуг	10,27
6	Университет	Переплата по отпускным	18 838,21
7	Университет	Переплата по отпускным	5 394,82
7	РГП на ПХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности" МЮ РК		66,96
8	ТОО SAIL COMPANY		82 657,00
8	Шурышева Светлана Юрьевна		3,91
9	Университет	выплата компенсации на проезд	37,11



Всего	115 960
--------------	----------------

Расшифровка расходов будущих периодов

№	Наименование организации (дебитора)	Наименование задолженности	Сумма задолженности
1	Обучающиеся	Командировочные расходы	7 426
Всего			7 426

Долгосрочные финансовые активы

/тыс.тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
прочие долгосрочные финансовые инвестиции	-	422
итого	-	422

Долгосрочная дебиторская задолженность

/тыс.тенге/

Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
долгосрочная задолженность по претензиям	6 414	6 414
итого	6 414	6 414

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества на конец аэрируемого периода составила 2 395 497 тыс. тенге. 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	2 122 789	284 601	402 875	809 550	18 629	190 301	278 324	4 107 069



01.01.22г								
Первоначальная стоимость на 01.01.23г	2 124 552		417 169	967 914	9 491	263 704	307 960	4 090 7
Поступило			21 086	310 181	26 490	68 761	72 964	499 48
Выбыло	464 093		4 803	2 827			10 364	482 08
Первоначальная стоимость на 31.12.23г.	1 660 459		433 452	1 275 268	35 981	332 464	370 561	4 108 1
Накопленный износ на 31.12.22г	675 171			665 706	9 491	103 571	203 782	1 657 7
Начислен износ за 2023г.	39 443			70 954	1 974	48 368	21 839	182 55
Выбытие начисленного износа за 2023г.	114 586			2 702			10 322	127 61
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	1 449 381		417 169	302 209		160 132	104 179	2 433 0
Балансовая стоимость на 31.12.23г.	1 060 431		433 452	541 310	24 516	180 525	155 263	2 395 4

Приобретение основных средств на сумму 499 482 тыс.тенге, выбыло 482 087 тыс.тенге в т.ч. здание «Дом студентов» общей стоимостью 464 093 тыс.тенге, расположенное по адресу г. Семей ул. Абая д.97, по договору дарения №1 от 22.06.2023 года, утвержденного постановлением акимата города Семей №62 от 27.01.2023 года.

Нематериальные активы

	Нематериальные активы	Актив на форме прав пользования
Первоначальная стоимость на 01.01.2023г	14 602	138 760
Приобретено в 2023г.	2 142	16 202
Выбыло в 2023г.	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.23г	16 744	154 962
Накопленный износ на 31.12.22г	7 663	4 316
Начислен износ в 2023г.	2 024	7 632
Накопленный износ на 31.12.23г	9 687	11 948
Балансовая стоимость на 31.12.22г	6 938	154 962
Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	7 057	143 014



Поступление земельных участков в форме актива на право пользования на сумму 16 202 тыс.тенге было произведено на основании постановления акимата области Абай №512 от 29.06.2023 года. Целевое назначение для строительства объекта общежития.

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

Примечание: Незавершенное строительство столовой по адресу: г. Семей, ул. Шугаева д.159, в соответствии с договором о государственных закупках №300 от 27.08.2011 года.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

В Балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и другая кредиторская задолженность составляет 18 565 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	18 565	6 526
краткосрочная кредиторская задолженность по выплате стипендии обучающимся	4 008	-
Итого	22 573	6 526

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам расшифровка 2023 г.

Наименование	2023 г.
АО "Транстелеком"	11
ГКП "Семей Водоканал" ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства города Семей ВКО основанного на ПХВ	2 212
ГКП "Теплокоммунэнерго"	4 211
ИП Кебеева	1 428
ТОО "NASA technology"	437
ТОО "Издательство Дарын"	3 078
ТОО "Шыгысэнерготрейд"	3 703
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	43
Восточно-Казахстанский областной филиал АО "Казпочта"	97
Молдакасимов Ербол Бахтиярович	64
ТОО "ANI CORPORATION"	3 186
ТОО "Республиканский Радиологический Центр"	95
Итого:	18 565



Краткосрочные оценочные обязательства

/тыс.тенге/

Наименование	на конец отчетного года	на начало отчетного года
краткосрочные оценочные обязательства	2 883	2 883
краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	381 346	412 723
Итого	384 229	415 606

Прочие краткосрочные обязательства

/тыс.тенге/

Наименование	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Прочие краткосрочные обязательства	339 094	361 003
Итого	339 094	361 003

Прочие краткосрочные обязательства расшифровка 2023 г.

Наименование	2023 г.
Краткосрочные авансы полученные за обучение	263 798
Краткосрочные авансы полученные за проживание	75 036
Краткосрочные авансы полученные за подкурсы	151
Краткосрочные авансы полученные передача	4
Краткосрочные авансы полученные за экзамены	105
Итого :	339 094

Долгосрочная задолженность по аренде

/тыс.тенге/

Наименование	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Долгосрочная задолженность по аренде	143 014	134 444
Итого	143 014	134 444

Капитал

Наименование показателя	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Уставный капитал	2 799 519	2 799 519
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 840 144	1 162 037
Итого капитал	4 639 663	3 961 556



Выручка от реализации товаров, работ и услуг

В рамках утвержденного Устава Общества получает доходы от основной деятельности и от неосновной деятельности.

Доходы от основной деятельности включают:

- ✓ государственные образовательные гранты Министерства образования и науки РК на подготовку специалистов и средства на их социальную поддержку;
- ✓ грантовое финансирование научных проектов;
- ✓ средства на обучение за рубежом в рамках академической мобильности;
 - ✓ 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 нашел свое отражение в Отчете о движении денежных средств за отчетный период и составил 2 339 117 тыс. тенге.

Наименование программ	сальдо на 31.12.2022 г.	Поступление 2023 г.	Выбытие 2023 г.	сальдо на 31.12.2023 г.
Программа «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием» МОН РК	-	2 435 260	2 435 260	-
Программа «Грантовое финансирование» КН МОН РК	-	572 473	572 473	-
Привлечение зарубежных ученых	-	7 360	7 360	-
Академическая мобильность за рубежом	-	16 493	16 493	-
Внебюджетные (собственные) средства	1 831 258	2 502 440	1 994 581	2 339 117
Итого	1 831 258	5 534 026	5 026 167	2 339 117

Выручка

/тыс.тенге/

Наименование показателя	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Выручка от реализации продукции и оказания услуг	5 313 707	4 132 438
Итого	5 313 707	4 132 438

Расшифровка выручки на конец года по видам:

Программа «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием» МНВО РК	2 435 260
Программа «Подготовка специалистов с высшим образованием» грант акима	280 900
Программа «Подготовка специалистов со средне-специальным образованием» грант акима	120 632
Программа «Подготовка слушателей со средним образованием» фин.центр (школа)	47 057



Программа «Грантовое финансирование» КН МНВО РК	572 473
Привлечение зарубежных ученых	7 360
Академическая мобильность за рубежом	16 493
Программа «Подготовка специалистов на платной основе» коммерческое отделение	1 568 378
Проживание обучающихся	76 411
Аренда помещений	126 202
Прочие доходы (услуги спорткомплекса, научные услуги, доп.образование, и т.д.)	62 541

Себестоимость от реализованных товаров работ, и услуг

Наименование показателя	/тыс.тенге/	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Себестоимость от реализованных товаров работ, и услуг	3 997 307	3 473 419
Итого	3 997 307	3 473 419

Расшифровка себестоимости услуг по статьям расходов 2023 г.

Наименование	2023 г.
Заработная плата	2 629 671
Износ ОС	178 464
Амортизация нематериальных активов	1 880
Отчисления от оплаты труда	282 544
Услуги по проведению лабораторных анализов	95
Расходы на проезд	12 317
Суточные в пределах РК	22 309
Суточные за пределами РК	13 176
Проживание	52 378
Проживание студентов в общежитии	2 052
Аудит в области пожарной безопасности	1 478
Аренда спецтехники	2 412
Повышение квалификации сотрудников	14 921
Услуги по проведению постакредитационного мониторинга	10 085
Обслуживание видеонаблюдения	550
Отопление	1 599
Холодная вода и канализация	17 563
Электроэнергия	44 028
Прочие расходы	709 785
Итого :	3 997 307

Административные расходы

Наименование показателя	/тыс.тенге/	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
административные расходы	505 986	363 360
Итого	505 986	363 360



Административные расходы расшифровка 2023 г.

Наименование	2023 г.
Износ ОС	4 114
Амортизация нематериальных активов	7 776
Аудит специализированный	2 913
Визовый сбор	51
Гос пошлина	541
Заработная плата	377 973
Земельный налог	5 293
Имущественный налог	1 441
Налог на транспорт	87
Неустойка (пеня)	561
Отопление	94
Отчисления ОСМС	10 885
Проживание	3 577
Расходы ГСМ	664
Расходы на Авиа перелет	5 472
Расходы на наем жилого помещения	688
Расходы на проезд	657
Социальные отчисления	10 449
Социальный налог	29 727
Списание материалов	11 383
Суточные в пределах РК	1 960
Суточные за пределами РК	276
Холодная вода и канализация	1 744
Электроэнергия	2 551
Эмиссия в окружающую среду	18
Прочее	25 091
Итого :	505 986

Финансовые доходы

Наименование показателя	/тыс.тенге/	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Доходы по вознаграждениям	191 099	81 269
Итого	191 099	81 269

Прочие доходы

Наименование показателя	/тыс.тенге/	
	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Доходы от безвозмездно полученных активов	1 561	2 868
Доходы от курсовой разницы	1	
Гарантийный взнос победителя торгов		499
Прочие доходы в т.ч:	34 244	52 566
Проверка антиплагиата	1 670	
Колледж сервиса	8 539	
Утеря карточек	2 500	
Изготовление мебели	21 535	
Итого	35 805	



Прочие расходы

Наименование показателя	на конец отчетного года	на начало отчетного года
Расходы по выбытию активов	354 477	-
Государственная пошлина	-	156
Расходы по курсовой разнице	1	
Комиссия банка		1 053
Неустойка (пеня)		439
Расход при обмене валюты		544
Прочие расходы	4 733	1 360
Итого	359 211	3 552

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 гражданско-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 долевых 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 31.12.2023 года.

Председатель Правления – Ректор

Главный бухгалтер



Орынбеков Д.Р.

Асаубаева А.С.

