

**Некоммерческое акционерное общество
«Таразский региональный университет имени
М.Х. Дулати»**

**Финансовая отчетность,
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

и Аудиторский отчет

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в капитале
- Примечания к финансовой отчетности



ЖШС "SS-audit" Қазақстан Республикасы, 010000, Астана қаласы,
Есіл ауданы, Е10 көшесі, 4 үй, 441пәтер. БСН 180440009459

ТОО "SS-audit" Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль
улица Е10, дом 4, квартира 441. БИН 180440009459

E-mail: ss-audit2018@mail.ru

«Утверждаю»

Директор

ТОО «SS-audit»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18009822 от 17.05.2018г.

А.Ж.Каскаев

Аудитор РК, квалификационное свидетельство №МФ-
0000292 выданное от 09.11.2015 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству Некоммерческого акционерного общества «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати»

Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» (далее именуемое - Таразский университет), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Таразского университета по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Таразского университета несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №665 от 01.07.2019 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Таразского университета считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Таразского университета;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Таразского университета непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь



внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Таразский университет утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Аудитор



Ауенкулов С.Т.

Квалификационное свидетельство №МФ-0000413 выданный от 04.01.2017г.

«29» марта 2021г.

ТОО «SS - audit»

г. Астана, район «Есиль», улица Е-10, дом 4, кв. 441

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ
МИНИСТРЛІГІ

«М.Х.ДУЛАТИ АТЫНДАҒЫ
ТАРАЗ Өңірлік Университеті»
коммерциялық емес
акционерлік қоғамы

080000, Қазақстан Республикасы
Тараз қаласы, Сүлейменов көшесі, 7
тел.: 8(7262)453664, факс: 432402
e-mail: info@tarsu.kz, www.TarSU.kz



MINISTRY
OF EDUCATION AND SCIENCE
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Non-profit limited company
“TARAZ REGIONAL UNIVERSITY
NAMED AFTER M.KH. DULATY”

7. Suleimenov Str., Taraz,
Republic Kazakhstan, 080000
tel: 8(7262) 453664, fax: 432402
e-mail: info@tarsu.kz, www.TarSU.kz

МИНИСТЕРСТВО
ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Некоммерческое акционерное общество
«ТАРАЗСКИЙ
РЕГИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М.Х.ДУЛАТИ»

080000, Республика Казахстан
город Тараз, улица Сулейменова, 7
тел.: 8(7262)453664, факс: 432402
e-mail: info@tarsu.kz, www.TarSU.kz

05.03.2021 № 15-37/1-7-779

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020
ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащихся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства Некоммерческое акционерное общество "Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати" (далее – Университет) в отношении финансовой отчетности Университета. Руководство Университета отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Университета по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Университет будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Университете;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Университета и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Университета, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Университета подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
- Университет выполнил все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Университет имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена для выпуска руководством Университета.

От имени университета:


И.о. Председателя правления-Ректор
Е.Әмірбекұлы


Главный бухгалтер Ж.Кубеева

Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАРАЗСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.Х. ДУЛАТИ"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Высшее образование

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета:

Среднегодовая численность работников: 2374 чел.

Субъект предпринимательства: BIG

Юридический адрес (организации): Казахстан, 080012, Жамбылская область, Тараз г.а., ул.Сулейменова, д.7, +7 (7262) 45-36-64, info@tarsu.kz,

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 881 031,00	1 878 472,00
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	348 913,00	370 482,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	269 597,00	205 060,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	21 528,00	31 935,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2 521 069,00	2 485 949,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 701 147,00	4 783 907,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	8 683,00	11 394,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	697 712,00	164 029,00
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	5 407 542,00	4 959 330,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		7 928 611,00	7 445 279,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		



Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	80 229,00	17 767,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215	537 872,00	218 767,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	768 353,00	837 279,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 386 454,00	1 073 813,00
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		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 621 627,00	5 139 842,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	754 987,00	754 987,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	165 543,00	476 637,00
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	6 542 157,00	6 371 466,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 542 157,00	6 371 466,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		7 928 611,00	7 445 279,00



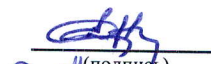
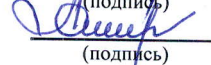
Руководитель: ӨМІРБЕКҰЛЫ ЕРЖАН

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: КУБЕЕВА ЖАНАР УМИРБЕКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати


(подпись)

(подпись)



Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАРАЗСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ М.Х. ДУЛАТИ"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5 803 955,00	5 316 335,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5 159 072,00	4 718 752,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	644 883,00	597 583,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	584 857,00	581 925,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	60 026,00	15 658,00
Финансовые доходы	021	7 020,00	40 116,00
Финансовые расходы	022	8 799,00	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	158 738,00	176 201,00
Прочие расходы	025	37 788,00	143 922,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	179 197,00	88 053,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	179 197,00	88 053,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	179 197,00	88 053,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	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		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	179 197,00	88 053,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Руководитель: УМИРБЕКҰЛЫ ЕРЖАН

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: КУБЕЕВА ЖАНАР УМИРБЕКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)
(подпись)

Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАРАЗСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.Х. ДУЛАТИ"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

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	7 822 057,00	6 389 548,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 318 786,00	5 346 645,00
прочая выручка	012	739 721,00	742 807,00
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	763 550,00	299 222,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		874,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	7 136 568,00	5 758 035,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 420 230,00	1 280 888,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	78 659,00	4 262,00
выплаты по оплате труда	023	3 774 494,00	3 461 803,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	370 960,00	290 889,00
прочие выплаты	027	1 492 225,00	720 193,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	685 489,00	631 513,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	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		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	674 424,00	330 054,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	140 740,00	161 960,00
приобретение нематериальных активов	062		4 065,00
приобретение других долгосрочных активов	063	533 684,00	164 029,00
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-674 424,00	-330 054,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
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	8 506,00	7 701,00
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	8 506,00	7 701,00
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-8 506,00	-7 701,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
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	2 559,00	293 758,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 878 472,00	1 584 714,00
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 881 031,00	1 878 472,00



Руководитель: ӨМІРБЕКҰЛЫ ЕРЖАН

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: КУБЕЕВА ЖАНАР УМИРБЕКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

DULATY
UNIVERSITY


(подпись)

(подпись)



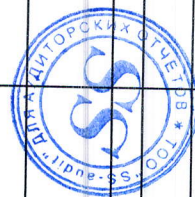
Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТАРАЗСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.Х. ДУЛАТИ"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	5 139 842,00			754 987,00	396 285,00		6 291 114,00
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	5 139 842,00			754 987,00	396 285,00		6 291 114,00
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					88 053,00		88 053,00
Прибыль (убыток) за год	210					88 053,00		88 053,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	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							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300					-7 701,00		-7 701,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316					-7 701,00		-7 701,00
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	5 139 842,00			754 987,00	476 637,00		6 371 466,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	5 139 842,00			754 987,00	476 637,00		6 371 466,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					179 197,00		179 197,00
Прибыль (убыток) за год	610					179 197,00		179 197,00
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	481 785,00				-490 291,00			-8 506,00
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	481 785,00							481 785,00
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716					-8 506,00			-8 506,00
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					-481 785,00			-481 785,00
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	5 621 627,00			754 987,00	165 543,00			6 542 157,00

Руководитель: УМИРБЕК УЛЫ ЕРЖАН

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: КУРБЕВА ЖАНАР УМИРБЕКОВНА

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)
(подпись)



1. Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Таразский государственный университет имени М.Х. Дулати» Министерства образования и науки Республики Казахстан РГП «Таразский государственный педагогический университет» было реорганизовано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 11.10.2019 года №752 и согласно приказа МФ РК Комитета государственного имущества и приватизации № 346 от 03.06.2020 года путем слияния и преобразования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в некоммерческое акционерное общество «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» со стопроцентным участием государства в Уставном капитале.

Республиканское государственное предприятие Некоммерческое акционерное общество «Таразский региональный университет им. М.Х. Дулати» (далее по тексту - Предприятие) образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 апреля 2012 года № 544 «О некоторых вопросах учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан».

Место нахождения Предприятия: Республика Казахстан, Жамбылская область, г.Тараз, улица Сулейменова, дом 7.

Основными видами деятельности Предприятия являются оказание услуг в области высшего и послевузовского образования и проведения научных исследований.

Бухгалтерский учет в Предприятии автоматизирован и ведется с использованием программы «1С-Предприятие 8.3».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Предприятия подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Предприятия. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности ("МСФО"), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, принятым ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к предприятиям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Предприятия и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

(д) Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. У Предприятия нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации.

Предприятие способно продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

(е) Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

(ж) Сроки полезной службы нематериальных активов и основных средств

Нематериальные активы и основные средства амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

3. Основные положения учетной политики

На Предприятии имеется Учетная политика, разработанная в 2015 году. При подготовке финансовой отчетности основные положения учетной политики применялись последовательно и непрерывно.

(а) Операции в иностранной валюте

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые Предприятием в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой оно функционирует (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

(б) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, задолженность кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Денежные средства

К денежным средствам и их эквивалентам, отраженным в финансовой отчетности Предприятия на конец отчетного периода, относятся денежные средства в кассе, деньги на расчетных счетах в банке и прочие денежные средства.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов по основной деятельности, без налога на добавленную стоимость за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Предприятие не сможет получить причитающуюся ему сумму в установленный договором срок.

Текущие налоговые активы

В соответствии с налоговым законодательством необходимо осуществлять платежи по налогу на имущество, налогу на землю, налогу на транспорт. Кроме этого, законодательством не запрещено оплачивать другие налоги вперед, предоплатой. Текущие налоговые активы (предоплаченные налоги) отражаются как текущий актив, дебиторская задолженность по предоплаченным налогам.

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при оказании услуг от не основной деятельности, подлежит уплате в Государственный бюджет после оказания услуг покупателям.

(в) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой 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 загрузке производственных мощностей Предприятия и в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Предприятия, отличных от товарно-материальных запасов, рассматривается на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в отчете о прибылях и убытках.

(г) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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 связанными 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.

Основные средства приходятся по стоимости приобретения или строительства. Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в составе прибыли и убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить.

Последующие капитальные вложения в приобретенные основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из расчетного срока полезной службы активов. На землю амортизация не начисляется.

Сроки полезного использования основных средств в текущем и сравнительном периоде составляют:

Здания и сооружения	50-60 лет
Машины и оборудование	8-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Компьютеры и оргтехника	3-5 лет
Прочие	3-15 лет

Прибыль или убыток от списания актива относится на финансовый результат в момент списания основного средства.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. Они переводятся в состав основных средств по завершению работ по строительству и вводу в эксплуатацию.

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

Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую Предприятие получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

Предприятие исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до

налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

(д) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного действия отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в случае увеличения будущих экономических выгод, заключенных в данном активе. Прочие затраты признаются в составе расходов по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным методом на протяжении срока полезного использования.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 3-5 лет.

(е) Запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

При изготовлении запасов собственными средствами первоначальной стоимостью запасов является их фактическая производственная себестоимость. Фактическая производственная себестоимость складывается из:

- 1) прямых затрат на материалы;
- 2) прямых затрат на выплату вознаграждений работникам (оплату труда работников);
- 3) других прямых затрат, связанных с изготовлением запасов;
- 4) переменных накладных расходов, включающих материальные затраты, амортизацию ОС, заработную плату вспомогательного персонала, накладные расходы, непосредственно связанные с изготовлением и реализацией запасов.

Накладные расходы распределяются на пропорциональной основе путем систематического распределения постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке материалов в готовую продукцию. Применительно к запасам собственного производства и объемам незавершенного производства в фактическую себестоимость так же включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Предприятия и в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Обесценение запасов

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов. Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о создании резерва Предприятие выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодного к реализации.

Для этого Предприятие проводит инвентаризацию запасов и/или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов Предприятие производит начисление резерва в размере 100% от их стоимости. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

(ж) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которой является сумма денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

(з) Доходы

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Предприятие получит определенную экономическую выгоду и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению.

Реализация товаров

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом, вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности. Выручка от реализации признается в момент передачи другой стороне права собственности на реализуемый товар, при реализации услуг - на момент их принятия другой стороной. Полученные авансы и промежуточные выплаты покупателей выручкой не признаются. Момент передачи рисков и выгоды признается в момент оказания услуг.

(и) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов Предприятия включаются доходы в виде вознаграждения по депозитным счетам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(к) Расходы

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод от предоставления услуг. Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями в течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования.

(л) Налоги

Налоговые активы и обязательства текущих и предыдущих периодов оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам. Ставки налогов и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, представляют собой ставки налогов и законодательство, которое введено в действие или в существенной мере введено в действие на дату составления отчета о финансовом положении.

(м) Аренда

Операционная аренда

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

(н) Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Предприятие имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Предприятие ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

(о) Вознаграждения работникам

Предприятие обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- 1) заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
 - 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
 - 3) премии;
 - 4) вознаграждения в не денежной форме (медицинское страхование, бесплатные или дотируемые товары и услуги, обеспечение жильем, автотранспортом) для занятых в настоящее время работников.
- Расходы на вознаграждения (включая стоимость не денежных вознаграждений), носящие регулярный или периодический характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
- 1) Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
 - 2) это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва. Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Социальный налог

Предприятие уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Предприятие также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Предприятие не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме предусмотренных договором.

(п) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является достаточно вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(р) Связанные стороны

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Предприятия.

(с) Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Предприятия на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор

В результате использования финансовых инструментов Предприятие подвержено следующим рискам:

- кредитному риску
- риску ликвидности
- рыночному риску

В данном примечании представлена информация о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Предприятия.

Руководство несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Предприятия.

Политика управления рисками Предприятия создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Предприятие, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Предприятия. Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Предприятия возникающих, в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном связанные с дебиторской задолженностью клиентов Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Предприятием разработаны процедуры по минимизации риска неплатежа. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Предприятием к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Предприятия достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия. Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления их сроков погашения.

Ликвидность предприятия - это способность Предприятия превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Предприятия, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам

Предприятие обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Предприятия или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

(д) Валютный риск

Предприятие осуществляет импорт и экспорт услуг с другими странами и поэтому подвержено валютному риску. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. Предприятие не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

(е) Риск изменения процентной ставки

В виду отсутствия существенных процентных активов и обязательств, Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки.

(ж) Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, приближена к их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированная по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения, наступающим менее чем через шесть месяцев, справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег с течением времени является незначительным.

(3) Управление капиталом

Руководство преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддерживать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала. Предприятие стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала. Предприятие не меняло подхода в управлении капиталом в течение года. Предприятие не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

5. Строка баланса 010. Денежные средства и их эквиваленты

Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении. По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства на уровне финансовой отчетности представлены следующим образом:

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Наличность в кассе в национальной валюте		
Денежные средства на карт-счетах		
Деньги на текущих, корреспондентских счетах	1 881 031	1 878 472
Деньги на депозитных счетах		
Итого:	1 881 031	1 878 472

Предприятие по состоянию на конец отчетного периода не имеет ограничения в использовании денежных средств.

6. Строка баланса 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	346 873	387 456
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 304	19 530
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	736	292
Резерв по сомнительным требованиям		(36 796)
Итого:	348 913	370 482

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года в финансовой отчетности отражена по чистой стоимости реализации, резервы по сомнительным долгам не начислены.

7. Строка баланса 020. Запасы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Сырье и материалы	269 597	205 060
Товары		
Итого:	269 597	205 060

Оценка запасов произведена по фактической себестоимости. Переоценка запасов в отчетном периоде не произведена.

Принятый метод оценки себестоимости первое поступление в первый расход (ФИФО).

Предприятие не имеет ограничения в использовании запасов, запасы не заложены под обеспечения исполнения обязательств.

8. Строка баланса 022. Прочие краткосрочные активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Налоговые активы и активы по другим обязательным платежам	2 190	1 149
Краткосрочные авансы выданные	12 517	6 844
Краткосрочные расходы будущих периодов	6 821	23 873
Прочие обязательства		69
Всего:	21 528	31 935

Прочие краткосрочные активы в финансовой отчетности оценены по чистой стоимости реализации (резервы по сомнительным долгам не начислены в связи с вероятностью своевременного возмещения).

9. Строка баланса 121. Основные средства

Наличия и движения основных средств раскрыты в следующей таблице:

Наименование показателей	Сумма (тыс. тенге)	
	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость на конец предыдущего отчетного периода	11 328 873	11 288 808
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода после переоценки	11 328 873	11 288 808
Приобретено в отчетном периоде	209 290	160 881
Создано в предприятии путем капитализации затрат (Модернизация основных средств)		1 078
Получено безвозмездно	25 727	20 063
Перевод из других групп активов		
Прирост стоимости основных средств от капитализации затрат	0	0
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов		-
Выбыло в отчетном периоде		(141 956)
Переведены в другие активы		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	11 563 671	11 328 874
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(6 544 966)	(6 348 118)
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за отчетный период		
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода с учетом переоценки	(6 544 966)	(6 348 118)
Прирост накопленной амортизации от переоценки активов за отчетный период		
Начислена амортизация за отчетный год	(317 737)	(321 970)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам в отчетном периоде		125 121
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(6 862 524)	(6 544 967)
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	4 783 907	4 940 690
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	4 701 147	4 783 907

Основные средства в финансовой отчетности оценены по первоначальной стоимости за минусом износа.

Наличие ограничений прав собственности на основные средства - в соответствии с действующим законодательством о государственном предприятии.

Основные средства не заложены в качестве обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на конец отчетного периода предприятие не имеет обязательства по приобретению основных средств.

10. Строка баланса 125. Нематериальные активы

Наличия и движения нематериальных активов раскрыты в следующей таблице:

Наименование показателей	Сумма (тыс. тенге)	
	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость на конец предыдущего отчетного периода	86 130	82 065
Прирост первоначальной стоимости от переоценки активов		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода после переоценки	86 130	82 065
Приобретено в отчетном периоде		4 065
Выбыло в отчетном периоде		
Убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке		
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	86 130	86 130
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(74 735)	(69 859)
Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода с учетом переоценки	(74 735)	(69 859)
Начислена амортизация за отчетный год	(2 712)	(4 877)
Списана амортизация по выбывшим активам в отчетном периоде		
Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(77 447)	(74 736)
Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	11 394	12 206
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	8 683	11 394

Нематериальные активы в финансовой отчетности оценены по первоначальной стоимости за минусом износа.

Сумма договорных обязательств по приобретению нематериальных активов по состоянию на конец отчетного периода не имеется.

11. Строка баланса 127. Прочие долгосрочные активы

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Незавершенное строительство	697 712	164 029
Итого:	697 712	164 029

12. Строка баланса 214. Краткосрочная кредиторская и прочая кредиторская задолженность

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	78 659	9 572
Краткосрочная задолженность по оплате труда		572
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	934	3 754
Обязательства по налогам	139	173
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	497	3 696
Итого:	80 229	17 767

Задолженности по договорам, не исполненным в срок – нет.

13. Строка баланса 215. Резервы краткосрочные

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные оценочные резервы по оплате предстоящих расходов по отпускам работников и вознаграждению по итогам отчетного периода	537 872	218 767
Итого:	537 872	218 767

Резерв на выплату предстоящих расходов на оплату отпускных в 2020 году не планировался.

14. Строка баланса 222. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные авансы полученные	763 550	834 124
Задолженность перед физ. лицами (по стипендии)		1 173
Краткосрочные гарантийные обязательства	4 803	1 982
Итого:	768 353	837 279

Задолженности по обязательствам, не исполненным в срок – нет.

Краткосрочные авансы полученные (3510) - предоплата за обучение. Краткосрочные гарантийные обязательства (3410).

15. V. Раздел баланса и форма №4. Капитал

Наименование показателей	тыс. тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный капитал	5 621 627	5 139 842
Резерв на переоценку основных средств	754 987	754 987
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	165 737	476 637
Итого:	6 542 351	6 371 466

Уставный капитал

На 31 декабря 2020 года размер уставного капитала составил 5 621 627 тыс. тенге.

Резерв на переоценку основных средств

На 31 декабря 2020 года остаток по счету 5520 "Резерв на переоценку основных средств" составил 754 987 тыс. тенге.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода

Предприятие закончило 2020 год с прибылью 179 391 тыс. тенге. Сальдо нераспределенной прибыли на 31 декабря 2020 года составляет 165 737 тыс. тенге.

16. Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование показателей	2020	2019
1. Выручка (доход), полученная от реализации образовательных услуг, в соответствии с заключенными договорами	5 803 955	5 316 335

2. Себестоимость реализованных услуг	(5 159 072)	(4 718 752)
3. Прочие доходы	158 738	176 201
4. Административные расходы	(584 857)	(581 925)
5. Прочие операционные расходы	(37 788)	(143 922)
6. Прибыль от операционной деятельности	180 976	47 937
7. Доходы по финансированию	7 020	40 116
8. Расходы по финансированию	(8 799)	
9. Прочие неоперационные доходы		
10. Прочие неоперационные расходы		
10. Общая совокупная прибыль	179 197	88 053

Доходы признаются тогда, когда для Предприятия существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода. Доход от оказанных услуг признается на момент их оказания.

16. Движение денежных средств

Отчет составлен по прямому методу поступления и выбытия денежных средств, путем исключения из них внутренних оборотов (касса - счета в банках, а также возвратов денег).

Выплаты, произведенные в накопительный пенсионный фонд и уплата индивидуального подоходного налога, а также выбытие денежных средств, произведенные за счет оплаты труда (алименты, займы, кредиты работников) в отчетности признаны как выплата на оплату труда.

Денежные средства за отчетный период увеличились на 2 559 тыс. тенге, в т. ч.:

- от операционной деятельности увеличение составило 685 489 тыс. тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение денежных средств составило 674 424 тыс. тенге;
- уменьшение денежных средств в результате финансовой деятельности составило 8506 тыс. тенге;
- влияние курсов валют на изменение остатков денежных средств отсутствует.

17. Условные обязательства

(а) Страхование

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

Предприятие 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 Предприятия. До тех пор, пока Предприятие не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Предприятия. Для уменьшения рисков и согласно Законодательству застрахованы активы, а именно - транспортные средства, а также гражданско-правовая ответственность 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 и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. 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.

По мнению руководства Предприятия, налоговые риски минимальны.

Руководство Предприятия, 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. Предприятие 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) Судебные разбирательства

В течение года Предприятие принимало участие в судебных разбирательствах. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

(д) 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 долевого ценных бумаг. 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.

18. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Предприятия включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Предприятия являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Предприятие также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском - важный элемент деятельности предприятия. Предприятие контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям предприятия посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают риск ухудшения экономических условий (рыночный риск), ценовой риск, кредитный риск, риск ликвидности, риск недостаточности капитала. Ниже приводится описание политики управления рисками Предприятия.

Риск недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Предприятия направлено на укрепление возможности Предприятия продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли.

Руководство преследует политику обеспечения устойчивой базы капитала, позволяющей поддержать доверие кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Руководство отслеживает доходность капитала и стремится поддержать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Предприятие не меняло подхода в управлении капиталом в течение года.

Предприятие не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Структура капитала Предприятия включает уставный капитал, неоплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в собственном капитале.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Предприятия, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Предприятия перед этими контрагентами. Политика Предприятия предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Предприятие считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

В Предприятии действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы

погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Предприятие не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Предприятие управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Риск изменения процентной ставки

В виду отсутствия существенных процентных активов и обязательств, Предприятие незначительно подвержено риску изменений процентной ставки.

Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости. В отношении торговой дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее шести месяцев справедливая стоимость не существенно отличается от балансовой стоимости, так как влияние стоимости денег с течением времени является незначительным.

19. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными сторонами Предприятия являются:

1. Министерство образования и науки РК, в лице корпоративного секретаря и внутреннего аудитора, сумма расходов на содержание за 2020 год – 4 283,434 тыс. тенге.

20. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий, влияющих на финансовую отчетность не произошло.

И.о. Председателя
правления-Ректор



Главный бухгалтер

Е.Әмірбекұлы

Ж.Кубеева