

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

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Подтверждение руководства	5

Финансовая отчетность

Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	14
Примечания к финансовой отчетности	17

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

Тел +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com

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

Tel +7 727 242 02 80

Email office@uhy-kz.com

Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный Директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ №22012568 от 04.07.2022г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати»

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за физической инвентаризацией запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Общества, в связи с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость запасов Общества не превышает их чистую стоимость реализации.

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 заключения. Мы являемся независимыми от Общества 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 нашего 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 Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №241 от 02 марта 2022 года «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404», а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» (далее по тексту «Общество»).

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

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

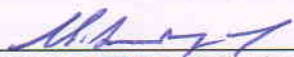
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» 17 мая 2024 года.

Председатель Правления – Ректор:


Байжуманов Мухтар Казбекович



Главный бухгалтер:


Амиртаева Нурбике Шайжановна



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

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

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

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

АКТИВ	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1		2	3	4
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты	4	010	3 549 732	2 929 682
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	016	579 857	468 072
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по аренде	6	017	4 485	1 362
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	7	018	13 969	-
Текущий подоходный налог		019		
Запасы	8	020	306 032	256 982
Прочие краткосрочные активы	9	022	28 985	29 205
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)		100	4 483 060	3 685 303
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		110	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114		
Прочие долгосрочные финансовые активы		115		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Основные средства	10	121	4 688 589	4 827 674
Актив в форме права пользования	11		85 757	95 009
Биологические активы		123		
Нематериальные активы	12	125	13 221	8 144
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы	13	127	712 832	712 832
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	5 500 399	5 643 659
БАЛАНС (стр.100 +стр. 101+стр.200)			9 983 459	9 328 962

ПАССИВ	Прим.	Код стр.		
1		2		
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская	14	214	15 104	195 939



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2023 года

задолженность				
Краткосрочные оценочные обязательства	15	215	900 814	892 203
Текущие налоговые обязательства по подходному налогу		216		
Вознаграждения работникам	16	217	2 066	-
Краткосрочная задолженность по аренде	17		7 459	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	18	219	644 361	-
Прочие краткосрочные обязательства	19	222	118 782	689 025
Итого краткосрочные обязательства (сумма строк с 210 по 222)		300	1 688 586	1 777 167
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		310		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		
Отложенные налоговые обязательства		316		
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде	20	318	109 559	80 926
Прочие долгосрочные обязательства		321		
Итого долгосрочные обязательства (сумма строк с 310 по 321)		400	109 559	80 926
V. КАПИТАЛ				
Уставный (акционерный) капитал	21	410	5 621 627	5 621 627
Компоненты прочего совокупного дохода	22	413	1 397 214	1 399 352
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23	414	1 166 473	449 890
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)		420	8 185 314	7 470 869
Доля неконтролирующих собственников		421		
Итого капитал (стр. 420+/-стр.421)		500	8 185 314	7 470 869
БАЛАНС				
(стр.300+стр.301+стр.400+стр.500)			9 983 459	9 328 962

Председатель Правления – Ректор:

Главный бухгалтер



17 мая 2024 года


Байжуманов М.К.


Амиргалева Н.И.

Примечания на страницах с 17 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



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

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

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

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

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

Индекс формы административных данных: №2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

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

Наименование организации: НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	24	010	7 982 386	6 991 107
Себестоимость реализованных товаров и услуг	25	011	6 943 213	6 550 666
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		012	1 039 173	440 441
Расходы по реализации		013		
Административные расходы	26	014	701 610	594 412
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		020	337 563	(153 971)
Финансовые доходы	27	021	20 722	686
Финансовые расходы	28	022	382	1 922
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		023		
Прочие доходы	29	024	476 912	246 721
Прочие расходы	30	025	120 370	22 932
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	714 445	68 582
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу		101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	714 445	68 582
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), Относимая на:		300	714 445	68 582
Собственников материнской организации				
Долю неконтролирующих собственников				
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):		400		
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной		411		



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

деятельности, учитываемых по методу долевого участия				
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412	-	-
Хеджирование денежных потоков		413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418	-	-
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов		431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432		
Налоговый компонент прочего совокупного дохода		434		
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435		
Итого прочих совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		440		-
Общий совокупный доход (стр.300 + стр.400)		500	714 445	68 582
Общий совокупный доход, относимый на:			-	-
Собственников материнской организации			-	-
Доля неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:			-	-
В том числе:			-	-
Базовая прибыль на акцию:				
От прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:				
От продолжающейся деятельности			-	-
От прекращенной деятельности			-	-

Председатель Правления – Ректор:

Главный бухгалтер

17 мая 2024 года




Байжуманов М.К.


Амиртаева А.Ш.

Примечания на страницах с 17 по 44 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности



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

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

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

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

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

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Тысяч тенге

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января предыдущего года		010	5 621 627	-	-	754 988	381 308	6 757 923
Изменения в учетной политике		011						
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.011)		100	5 621 627	-	-	754 988	381 308	6 757 923
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):		200	-	-	-	1 055 563	68 582	1 124 145
Прибыль (убыток) за год		210	-	-	-		68 582	68 582
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):		220	-	-	-	1 055 563		1 055 563
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				1 055 563		1 055 563



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

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		224							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		225							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		226							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		228							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)		300				(411 199)			(411 199)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:		310							
в том числе:									
Стоимость услуг работников									
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		311							
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)		312	-		-		-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса		313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		314							
Выплата дивидендов		315	-		-		-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		316	-		-		-	-	-
Прочие операции с собственниками		317	-		-		-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		318							
Прочие операции		319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+)			5 621 627		-	(411 199)	449 800	1 399 352	7 470 869



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

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода		
строка 200+ строка 300)		400						
Изменение в учетной политике (корректировка прошлых лет)		401						
Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)		500	5 621 627	-	-	1 399 352		7 470 869
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):		600	-	-	-			714 445
Прибыль (убыток) за год		610	-	-	-			714 445
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):		620	-	-	-			
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		621	-	-	-			
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)		622	-	-	-			
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)		623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия		624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)		627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		629						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)		700	-	-	-			-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:		710	-	-	-			-
в том числе:								



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

Наименование компонентов	Прим	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход (Оплаченный капитал)	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников		711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)		712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса		713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)		714							
Выплата дивидендов		715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников		716							
Прочие операции с собственниками		717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля		718							
Прочие операции		719	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)	21-23	800	5 621 627	-	-	1 399 352	1 164 335		8 185 314

Председатель Правления – Ректор:

Главный бухгалтер

17 мая 2024 года



Bayjumanov M.K.
Байжуманов М.К.

Amirtaeva N.Sh.
Амиртаева Н.Ш.

на страницах с 17 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



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

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

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

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации: НАО «Таразский региональный университет имени М.Х.Дулати»

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	9 770 412	9 210 140,8
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	8 000 698	6 991 107
Прочая выручка (субсидирование)		012	36 835	85 730
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013		
Поступления по договорам страхования		014		
Полученные вознаграждения		015	340 570	181 278
Прочие поступления		016	1 392 309	1 952 025,8
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		020	8 931 776	8 959 308,3
в том числе:				
Платежи поставщикам за товары и услуги		021	897 362	902 426,3
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	-	532
Выплаты по оплате труда		023	5 848 724	5 416 588
Выплата вознаграждения		024		
Выплата по договорам страхования		025		
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	677 426	583 847
Прочие выплаты		027	1 508 264	2 055 915
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	838 636	250 832,5
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		040	-	
в том числе:				
Реализация основных средств		041		
Реализация нематериальных активов		042	-	-
Реализация других долгосрочных активов		043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве			-	-
реализация долговых инструментов других организаций			-	-
возмещение при потере контроля над			-	-



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

дочерними организациями				
Реализация прочих финансовых активов	047	-	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-	-
Полученные дивиденды	049	-	-	-
Полученные вознаграждения	050	-	-	-
Прочие поступления	051	-	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	218 586	51 503,5	
в том числе:				
Приобретение основных средств	061	211 128	51 503,5	
Приобретение нематериальных активов	062	7 458		
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-	
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-	
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-	
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-	
Приобретение прочих финансовых активов	067	-	-	
Предоставление займов	068	-	-	
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-	
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-	
Прочие выплаты	071	-	-	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(218 586)	(51 503,5)	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)	090	-		
в том числе:				
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091			
Получение займов	092	-		
Полученные вознаграждения	093	-		
Прочие поступления	094	-		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-		
в том числе:				
Погашение займов	101			
Выплата вознаграждения	102			
Выплата дивидендов	103			
Выплаты собственникам по акциям организации	104			
Прочие выбытия	105	-		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120			
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов				



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

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)		140	620 050	199 329
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		140	2 929 682	2 730 353
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4	150	3 549 732	2 929 682

Председатель Правления – Ректор:

Главный бухгалтер

17 мая 2024 года




Байжуманов М.К.


Амиртаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 17 по 44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

1.1 Организационная структура и деятельность

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 03 июня 2020 года №346, РГП на ПВХ «Таразский государственный университет имени М.Х. Дулати» Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан (БИН 040440007305) в Некоммерческое акционерное общество «Таразский Региональный Университет имени М.Х. Дулати» (далее - «Общество») БИН (200640018977), сто процентным участием государства в Уставном капитале (регистрация произведена приказом РГУ «Департамент юстиции Жамбылской области Министерства юстиции Республики Казахстан» от 16 июня 2020 года №124-ю).

Общество реорганизовано путем преобразования в Некоммерческое акционерное общество «Таразский Региональный Университет имени М.Х. Дулати», приказом Департамента юстиции Жамбылской области от 16.06.2020 года №124-ю.

Единственным 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 Общества, Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан (Единственный акционер).

Сумма уставного капитала составляет 5 621 627,0 тысяч тенге.

Органом управления Общества является Совет директоров.

Исполнительным органом Общества является Правление (Ректорат).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Председатель Правления - Ректор Общества. Председатель Правления - Ректор назначается на должность и освобождается от должности Председателя Правления - Ректора в соответствии Уставом Общества.

Юридический адрес Общества: 080000, Республика Казахстан, город Тараз, улица Сулейменова, 7.

Сведения о фактических видах деятельности:

НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» осуществляет деятельность на основании Устава, Закона РК «Об акционерном обществе» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, внутренними документами. Университет создан с целью создания необходимых условий для получения качественного образования и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Основными видами деятельности согласно Уставу являются:

- 1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, 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) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
- 10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после среднего, дополнительного образования;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

- 11) Создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- 12) Участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- 13) Организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- 14) Участие в интеграции образования и науки с производством;
- 15) 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.
- 16) Аренда и управление собственным имуществом.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом согласно лицензии, выданной Республиканским государственным учреждением "Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан" от 27 июля 2020 года №KZ19LAA00018483.

Общество имеет лицензию на занятие образовательной деятельностью.

Подвиды лицензируемого вида деятельности:

- высшее образование;
- послевузовское образование;
- техническое и профессиональное образование.

Сведения о филиалах и представительствах: не имеются.

Сведения о юридических лицах, в которых аудируемый субъект является собственником (участником): не имеются.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и другими нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Деятельность Общества 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. Кроме того, существенное обесценение казахстанского тенге увеличил уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Председатель Правления – Ректор – Байжуманов Мухтар Казбекович.

Главный бухгалтер – Амиртаева Нурбике Шайжановна.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Общество ведет первичный бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее - тенге) и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым организации должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основным предметом деятельности Общества является обеспечение высокого качества подготовки востребованных обществом специалистов по различным направлениям, способных влиять на социально-экономическое развитие Республики Казахстан, удовлетворять потребность рынка труда и соответствовать международным стандартам.

Университет создан с целью создания необходимых условий для получения качественного образования и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Руководство Общества считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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 отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется фактически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Обществом

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

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новые стандарты и интерпретации, поправки к действующим стандартам

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт в отличие от МСФО 4, не



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправка к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 09 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»: «Раскрытие информации об учетной политике» (Выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Целью данных поправок является требование, что организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», которые должны быть применены в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - определение бухгалтерской оценки, разработаны с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при первоначальном их признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2023 года составлял 454,56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 Евро и 5,06 за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, Евро и российских рублях на 31 декабря 2023 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 Евро и 6,43 за 1 российский рубль.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. Амортизационные начисления за каждый период должны признаваться в отчете о совокупном доходе, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива. Если заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов, то такие амортизационные начисления включаются в балансовую стоимость этих активов.

Во время ремонта и текущего обслуживания основного средства начисление амортизации не прекращается.

Объекты основных средств Общества амортизируются на основе сроков службы.

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

- Земля – не амортизируется;
- Здания - 50 лет;
- Общежития и квартиры в жилых домах - 25-50 лет;
- Сооружения - 12 лет;



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

- Компьютеры и активное сетевое оборудование – 3-4 лет;
- Передаточные устройства – 3-4 лет;
- Лабораторное оборудование - 5 лет;
- Медицинское оборудование - 6-7 лет;
- Транспортные средства – 6-7 лет;
- Прочие машины и оборудования – 5 лет;
- Библиотечный фонд - Не амортизируется;
- Незавершенное капитальное строительство - Не амортизируется.

Общество проводит тест на обесценение балансовой стоимости основных средств в конце каждого отчетного года. Обесценение основных средств происходит в том случае, если их балансовая стоимость больше оценочной возмещаемой суммы. В случае если, балансовая стоимость основного средства превышает его оценочную возмещаемую стоимость, балансовая стоимость незамедлительно списывается до возмещаемой стоимости. Величина такого списания отражается в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Если балансовая стоимость нематериального актива повышается в результате переоценки, увеличение относится непосредственно на счет резерва на переоценку НМА. Увеличение от переоценки признается как доход только в той степени, в какой оно восстанавливает уменьшение от переоценки того же актива, когда уменьшение от переоценки было признано прежде как расход.

Когда балансовая стоимость нематериального актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Сумма уменьшения стоимости нематериальных активов в результате переоценки вычитается непосредственно из соответствующей статьи «Резерв на переоценку нематериальных активов», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого нематериального актива.

Амортизируемая сумма нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком службы не начисляется. Общество использует прямолинейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 10 лет.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Обществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива. Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Общества.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общества намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования.

Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и денежные средства на банковских счетах Общества.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках периода за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Аренда

Общество в качестве арендатора

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

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт. Фактическая себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Оценка себестоимости списанных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Выплаты работникам

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Предприятие обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года №405-V ЗРК Общество осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 3% за счет работодателя и 2% за счет работника с 01.01.2021 года. Объектом исчисления отчислений и взносов являются расходы работодателя, начисляемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации товаров

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного оказания услуг по каждому договору. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка

Общество признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Общество, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные услуги.

Общество при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает.

Признание расходов

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями учредителем.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

В Обществе ведется раздельный бухгалтерский учет затрат по видам оказываемых услуг. В случае если Обществом выполняется несколько государственных заказов, то по каждому заказу открываются отдельные субсчета.

Расходы классифицируются на:

прямые расходы, связанные с оказанием услуг, которые могут прямо и непосредственно включены в себестоимость услуг. Такие расходы признаются по признанию доходов (зарплата преподавателей, налоги и отчисления от зарплаты, сырье и материалы, используемые на оказание услуг);

расходы периода, связанные с процессом оказания услуг и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, которым они возникли.

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода.

Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Согласно статьи 290 Налогового Кодекса РК, доходы организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере (образовательные услуги), при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 Налогового Кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 %.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

Операции со связанными сторонами

Для целей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в IAS 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. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Предприятием контролем. Операции со связанными сторонами производятся на условиях, которые не обязательно были бы предложены третьим сторонам. Операции со связанными сторонами, как правило, осуществляются на одинаковых сроках, условиях и суммах, как и операции между несвязанными сторонами.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, всего:	3 549 732	2 929 682
АО «Народный банк Казахстана»	2 207 887	1 820 097
АО «JYSAN BAN»	21 264	556 352
АО «Евразийский банк»	1 760	1 760
АО «Банк ЦентрКредит»	1 317 537	550 606
Корпоративный счет KZ876010002139816723	441	-
НАО «Нурбанк» KZ5884913KZ002633876	843	867
	3 549 732	2 929 682

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. На 31 декабря 2023 года текущие счета в банках были беспроцентными.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	550 382	444 185
Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	29 475	23 887
	579 857	468 072

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	2023	2022
НОРТ КАСПИАН ОПЕРЕЙТИНГ КОМПАНИ Н.В. В Р К	400	13 940
Кнауф Гипс Тараз	460	460
Поступление за обучение – план	538 680	429 785
РХТУ им Д.И.Менделеева Москва	10 842	-
	550 382	444 185

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	4 485	1 362
	4 485	1 362

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по аренде в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	2023	2022
ИП «Дуйсебаева Сая Болатбековна»	-	10
ИП "АРНҰР"(Жасөркен)	-	288
ИП «Абишева»	1 583	264
ИП «Мерей»	-	12
КаР-Тел	81	145
Кселл АО (GSM Казахстан)	323	643
ИП "ЖАНСАЯ"	67	-
ИП "Саурамбаев Б."(Жасөркен)	331	-
ИП «Нур-Эль»	350	-
ИП «Салпагаров»	1 634	-
ИП «Осенняя Лариса Михайловна»	5	-
Мобайл Телеком-Сервис	111	-
	4 485	1 362

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочные авансы выданные	13 969	-
	13 969	-

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	2023
GLOBALSTROYCOM	178
Государственная корпорация "Правительство для граждан"	149
Джолдасов Айдос Абдисалимович	1 000
АО "Казахтелеком"	141
НУ "Независимое Агентство аккредитации и рейтинга"	10 800



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

ТОО Отрар Тревел	1 634
Таразэнергоцентр АО	44
Тулепбергенова Алия Абитаевна	19
Разина Ольга Викторовна	4
	13 969

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Сырье и материалы	306 032	256 982
	306 032	256 982

Обесцененные товарно-материальные запасы у Общества отсутствуют, залогом не обременены.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Текущие налоговые активы, в том числе:	22 985	8 253
Индивидуальный подоходный налог	11 622	-
Социальный налог	10 821	-
прочие	542	8 253
Краткосрочные авансы выданные	-	5 858
Расходы будущих периодов	6 000	15 094
	28 985	29 205

Расшифровка прочих краткосрочных активов в разрезе контрагентов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022
Crossref (за стажировку магистрантов и докторантов)	18
Globalstroycom (за материалы)	378
Petroretail	13
Баймуратова Ж(стажировка магистр.и докторантов)	297
Государственная корпорация «Правительство для граждан»	149
Жамбыл су	12
АО Казахтелеком	48
Многопрофильное предприятие Игілік акимата Талас	4
НУ Независимое Казахстанское агент.по обеспечен	3 900
ТОО Отрар Тревел	848
КазНПУ имени Абая	70
ТОО Таразэнергоцентр	103
ТОО Тараз-Мобил-Секьюрити	18
Прочие	
	5 858



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

	Библиотечный фонд	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование	Прочие ОС	Арендная земля	Итого
<i>В тысячах тенге</i>								
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	495 361	309 911	7 523 485	1 410 336	858 163	486 802		11 084 058
Поступления	3 367			40 478	4 623	3 036	108 787	160 291
Выбытие			1 055 563					1 055 563
Перегруппировка								
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	498 728	309 911	8 579 048	1 450 814	862 786	489 838	108 787	12 299 912
Поступления	13 440	12 537	-	58262	132 738	1 321		218 298
Прочие поступления								
Выбытие	(37)	(70 626)		(7 231)	(52 033)	(15 495)	(108 787)	(254 209)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	512 132	251 821	8 579 048	1 501 845	943 491	475 664	0	12 264 001

б) Накопленный износ

	Библиотечный фонд	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование	Прочие ОС	Арендная земля	Итого
<i>В тысячах тенге</i>								
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(652)		(4 757 398)	(1 175 625)	(719 776)	(426 628)		(7 080 079)
Отчисления на износ	(9)	-	(128 257)	(74 669)	(58 390)	(22 047)	(13 778)	(297 150)
Износ по выбытиям	-							
Корректировка износа								
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	(661)	-	(4 885 655)	(1 250 294)	(778 166)	(448 675)	(13 778)	(7 377 229)
Отчисления на износ	(2)		(150 995)	(66 769)	(54 514)	(14 476)		(286 756)
Износ по выбытиям	36			7 231	52 033	15 495	13 778	88 573
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	(627)		(5 036 650)	(1 309 832)	(780 647)	(447 656)	0	(7 575 412)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

в) Остаточная стоимость

	Библиотечный фонд	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютерное оборудование	Прочие ОС	Арендная земля	Итого
<i>В тысячах тенге</i>								
По первоначальной стоимости	498 728	309 911	8 579 048	1 450 814	862 786	489 838	108 787	12 299 912
Накопленный износ	(661)		(4 885 655)	(1 250 294)	(778 166)	(448 675)	(13 778)	(7 377 229)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	498 067	309 911	3 693 393	200 520	84 620	41 163	95 009	4 922 683
По первоначальной стоимости	512 132	251 821	8 579 048	1 501 845	943 491	475 664	0	12 264 001
Накопленный износ	(627)	-	(5 036 650)	(1 309 832)	(780 647)	(447 656)	0	(7 575 412)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	511 505	251 821	3 542 398	192 013	162 844	28 008	0	4 688 589

В 2023 году поступили основные средства в сумме **218 298** тысяч тенге, в том числе безвозмездно получили основные средства на сумму **7 170** тысяч тенге:

- 290 тысяч тенге – лабораторное оборудование поступило безвозмездно согласно 3-х стороннего Договора №5.1-Д-2.0-6366/2023 от 19.07.2023г., Российский химико-технологический университета имени Д.И.Менделеева, ТОО «Казфосфат», НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» и Акта приема-передачи от 5 сентября 2023 года;

- 6 880 тысяч тенге – 13 штук компьютерное оборудование поступило безвозмездно согласно 3-х стороннего Договора Дипломатическая академия Киргизской Республики, ТОО «Astana comfortgroup», НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати» и Акта приема передачи от 5 октября 2023 года

Первоначальная стоимость земельных участков по адресу: проспект Толе би 68 и улица Сатпаева 30 в сумме **70 626** тысяч тенге списана в связи с преобразованием правом постоянного землепользования на праве временного возмездного землепользования (аренды) (согласно земельного Кодекса по ст.37). Переоформлены юридические документы согласно Постановления Аким города Тараз №3153 от 8 июня 2022 года и договора аренды земельного участка №347 от 13 июня 2023 года с постоянного землепользования на аренду земельного участка по адресу г. Тараз, проспект Толе би 68, а так же на основании Постановление Аким города Тараз №4324 от 15 августа 2022 года и договора аренды земельного участка №467 от 8 августа 2023 года с постоянного землепользования на аренду земельного участка по адресу ул. Сатпаева 30 (бухгалтерская справка №142 от 22.05.2023 г.)

На сумму **74 796** тысяч тенге - произведено списание основных средств со сроком полезного использования, полностью амортизированные, согласно рекомендациям независимого аудитора по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год.

Со счета ОС 2440 (Право пользование активом) **108 787** тысяч тенге договорная сумма арендной земли, с амортизированной суммой - **13 778** тысяч тенге переведена на НМА 2760 (Право пользования активом).

Основные средства Общества не выступают в качестве залогового обеспечения.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11,12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НА	Право пользования активом	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	86 130	411 199	497 329
Поступления			
Выбытия		(411 199)	(411 199)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	86 130	-	86 130
Поступления	7 458	138 016	145 474
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	93 588	138 016	231 604

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НА	Право пользования активом	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(77 716)	(16 894)	(94 610)
Амортизационные отчисления	(270)	-	(270)
Выбытия износа		16 894	16 894
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(77 986)	0	(77 986)
	Прочие НА	Право пользования активом	Итого
Амортизационные отчисления	(2 381)	(38 481)	(40 862)
Амортизация по поступлениям		(13 778)	(13 778)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(80 367)	(52 259)	(132 626)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НА	Право пользования активом	Итого
По первоначальной стоимости	86 130	-	86 130
Накопленная амортизация	(77 986)	-	(77 986)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	8 144	-	8 144
По первоначальной стоимости	93 588	124 238	217 826
Накопленная амортизация	(80 367)	(38 481)	(118 848)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	13 221	85 757	98 978

В 2023 году поступление НМА и право пользования активом в сумме 145 474 тысяч тенге, в том числе приобретено программное обеспечение на сумму 7 458 тысяч тенге



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11,12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

- на основании Постановления Акимата города Тараз №3153 от 8 июня 2022 года и договора аренды земельного участка №347 от 13 июня 2023 года по адресу: город Тараз, проспект Толе би 68 в сумме 12 293 тысяч тенге признали активом в виде права пользования, и согласно Постановлению Акимата города Тараз №4324 от 15 августа 2022 года и договора аренды земельного участка №467 от 8 августа 2023 года по адресу: улица Сатпаева 30 в сумме 16 936 тысяч тенге признали активом в виде права пользования, в общей сумме **29 229** тысяч тенге.

- со счета ОС 2440 (Право пользование активом) **108 787** тысяч тенге договорная сумма арендной земли, с амортизированной суммой - 13 778 тысяч тенге переведена на НМА 2760 (Право пользования активом).

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2023	2022
Незавершенное строительство (строительство нового общежития на 516 мест по ул. Сатпаева 28Б)	712 832	712 832
	712 832	712 832

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2023	2022
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	13 965	10 648
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	(475)
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 139	2 125
Краткосрочная задолженность по аренде	-	24 778
Обязательства по налогам	-	72 575
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	-	86 288
	15 104	195 939

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в разрезе контрагентов:

В тысячах тенге	2023	2022
ТОО Delta PVL	234	-
ИП ESM	452	-
Quant Technology TOO	1 650	1 650
Жамбыл Жарык Сауда-2030 TOO	5 502	-
Жамбыл Су (Новое название Тараз Су)	2 201	-
Казахтелеком АО +	99	-
АО "КазТрансГазАймак"	161	-
КГП на ПХВ Многопрофильное предприятие "Игілік" акимата Таласского района	361	-
Просвиркина Ирина Ивановна	167	-
ОТЫНБАЕВ Н.Ж. ИП	184	-
ИП "Тараз Спец Техника"	364	-
ТОО "Эврика нефтепродукт"	479	-
Шахов Сергей Васильевич	333	-
ТОО ФОРОС LTD	296	-
ИП "GLOBAL GOLD"	-	1 375
НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ- ТАРАЗ	-	4 872
ТРАНСТЕЛЕКОМ АО	1 120	2 548
Задолженность по исполнительным счетам	304	-
взносы (профсоюз, Нур Отан)	835	-
Прочие	362	203
	15 104	10 648



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка Обязательств по налогам:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022
Индивидуальный подоходный налог	39 584
Социальный налог	32 916
Прочие налоги	75
Итого	72 575

Расшифровка Обязательств по другим обязательным и добровольным платежам:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022
Обязательства по социальным отчислениям	14 898
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	9 060
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	13 759
Обязательства по пенсионным отчислениям	48 571
Итого	86 288

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Краткосрочные оценочные обязательства (резерв отпусковых)	900 814	892 203
	900 814	892 203

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 066
	2 066

17. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2023
Краткосрочная задолженность по аренде	7 459
Итого	7 459

Расшифровка Краткосрочной задолженности по аренде:

Талас ауданы әкімдігінің жер қатынастар бөлімі	88
Тараз қаласы әкімдігінің жер қатынастар бөлімі КММ	7 371
Итого	7 459

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>(в тысячах тенге)</i>	2023
Долгосрочная задолженность по аренде	644 361
Итого	644 361

Расшифровка Краткосрочных авансов полученных представлена следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2023
АО Народный банк Казахстана (за обучение физ.лиц)	641 746



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

ТОО "АППАК"	396
ТОО Балхаш-Сарышаган	1 090
Кнауф Гипс Тараз"	451
ТОО "Рауан"	321
ТОО СП "КАТКО"	357
Итого	644 361

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(в тысячах тенге)

	2023	2022
Прочие краткосрочные обязательства	-	689 025
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам, в том числе:	112 381	-
Обязательства по социальным отчислениям	17 539	-
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	10 937	-
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	16 852	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	67 053	-
Плата за эмиссии в окружающую среду	15	-
Краткосрочные гарантийные обязательства	373	-
Прочие краткосрочные обязательства	6 013	-
Итого	118 782	689 025

Краткосрочные оценочные обязательства представлены следующими данными:

(в тысячах тенге)

	2022
Краткосрочные гарантийные обязательства	365
Краткосрочные авансы полученные	687 092
Краткосрочные обязательства по договорам(членск. взнос)	797
Прочие краткосрочные обязательства (стипендия, компенсация проезд)	220
Прочие краткосрочные обязательства	551
Итого	689 025

Расшифровка Краткосрочных авансов полученных представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)

	2022
АО Народный банк Казахстана(за обучение физ.лиц)	686 930
АО "ТУРГАЙ-ПЕТРОЛЕУМ"	162
Итого	687 092

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

(в тысячах тенге)

	2023	2022
Долгосрочная задолженность по аренде	109 559	80 926
Итого	109 559	80 926



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ(продолжение)

Аренда земли на основании договора об аренде №347 от 13.06.2022 г, №467 от 15.08.2022 года (Право временного возмездного землепользования)

Расшифровка Долгосрочной задолженности по аренде представлена следующими данными:

(в тысячах тенге)	2023	2022
Талас ауданы әкімдігінің жер қатынастар бөлімі	7 805	7 805
Тараз қаласы әкімдігінің жер қатынастар бөлімі КММ	101 754	73 121
Итого	109 559	80 926

21. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан (далее-Единственный акционер).

Уставный капитал Общества составляет 5 621 627,0 тысяч тенге и сформирован в полном объеме. На 31 декабря 2023 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Сумма уставного капитала не изменилась и составляет 5 621 627,0 тысяч тенге. Конечной контролирующей стороной является государство.

22,23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В тысячах тенге

	2023	2022
Уставный (акционерный) капитал	5 621 627	5 621 627
Компоненты прочего совокупного дохода	1 397 214	1 399 352
Нераспределенный прибыль	1 166 473	449 890
	8 185 314	7 470 869

В соответствии с п.7 ст.22 Закона об «Акционерных обществах» Общество не начисляет и не выплачивает дивиденды по своим акциям.

Прибыль отчетного года 714 445,0 тысяч тенге.

Нераспределенный прибыль на 31.12.2023 год составил 1 166 473,0 тысяч тенге, на начало отчетного периода стоимость 449 890,0 тысяч тенге.

24. ВЫРУЧКА

(в тысячах тенге)

Доход от реализации продукции и оказания услуг, в том числе:

	2023	2022
Доходы за обучение по академической. мобильности	29 475	23 887
Доходы за обучение по хоздоговору	3 410 709	3 680 910
Доходы за обучение по хоз договору (колледж)	3 308	
Доходы за обучение по гранту Управление образования Жамбылской области ВУЗ	76 126	86 652
Доходы за обучение по колледжу Управление образован Жамбылской области	209 361	125 901
Доходы НИР по гранту	197 943	110 129
Доходы НИР по хоздоговору	39 965	30 466
Доходы по привлечению зарубежных специалистов	7 360	10 200
За восстановление дипломной работы	102	556
За летний семестр	-	10 314
За прекреквизиты	8 267	4 834
За экзамен	147 519	116 823
Услуги по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием (РБ)	3 852 251	2 790 435
ИТОГО	7 982 386	6 991 107



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

В тысячах тенге	2023	2022
Списание ТМЗ и ГСМ	89 022	112 398
Износ основных средств	286 756	283 372
Амортизация право пользования активом(арендная земля)	-	13 778
Амортизация нематериальных активов	40 862	270
Заработная плата	5 239 997	4 936 736
Социальный налог	309 877	286 079
Социальные отчисления	143 627	133 013
ОСМС	138 792	123 693
Амортизация арендной земли за 2021 год	-	-16 894
Стипендия, компенсация на проезд, питание сирот (колледж, МИО)	103 011	74311,5
Практика студентов бакалавриат	15 316	14 615
Резерв по отпускам	8 611	117 931
Командировочные расходы	61 242	51 839
Стажировка докторантов и магистрантов (команд)	5 648	10 444
Расходы на повышение квалификации и стажировку, семинар, конференции	13 254	4 397
Двух дипломное образование	-	1 671
Аккредитация	8 781	11 696
Расходы за обучение по академической мобильности	23 887	16 196,5
Привлечение зарубежных специалистов	15 622	19 854
Консультационные услуги	3 694	2 509,5
Оказание услуг по научному проекту	4 143	-
Прочие (взносы, страховка, штрафы, госпошлина)	9 471	1 027,5
Текущие расходы зданий	49 712	14 248
Обязательное страхование работников	14 969	4 677
Добровольное страхование имущества	-	5 515
Информационные услуги	12 030	25 506
Расходы за публикацию статей	2 358	-
Установка видеонаблюдения	-	44 789,50
Услуги связи	473	1 313
Почтовые услуги	566	1 512
Газ природный	161	-
Холодная вода и канализация	22 443	22 323
Электроэнергия	72 317	58 679
Тепловая энергия	134 500	94 924
Охрана объекта	325	6 768
Пожарная безопасность	2 334	155
Бытовые услуги	1 016	1 037
Изготовление стендов, табличек, вывесок, баннеров, символов	3 870	3 186
Инженеринговые услуги	1 750	10 698
Услуги доступа к информационным ресурсам, информационно-техническое сопровождение программы	6 853	12 453,5
Печатание газеты, подписка периодическая	9 120	9 197
Текущий ремонт а/машин и замена масел	1 199	4 804
Транспортные услуги(аренда, перевозка)	2 150	1 084
Услуги по оформлению документов	169	1 890
Услуги по библиотечно-информационному обслуживанию	9 850	-
Услуги установки, монтаж и изготовления мебели (витражи, вентиляции, программно-аппаратный комплекс)	7 706	-
Услуги по тех.обслуживанием, ремонт кондиционеров, ремонт принтеров, заправка картриджей, промывка и опрессовка отопительных приборов, заправка технических газов, услуги по экспертному обслуживанию и пр.)	15 081	9 602
Услуги по продлению лицензий информационным программам	47 981	14 859
Прочие услуги	2 667	2 509
	6 943 213	6 550 666



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Заработная плата	611 269	476 303
Социальный налог	31 129	26 969
Социальные отчисления	13 324	12 449
ОСМС	8 652	11 909
Налог на транспорт	574	507
Налог на имущество	3 420	3 455
Налог на землю	283	283
Эмиссия окружающей среды	59	109
Плата за пользование земельным участкам		0
За размещение рекламы	828	775
Штрафы, пени в бюджет	43	340
Списание ТМЗ и ГСМ	5 128	15 050
Интернет-информационные услуги	3 281	2 929
Аудиторские (консультационные) услуги	800	731,5
Оплата услуг банка	885	2 305,5
Командировочные расходы	3 604	3 569
Услуги связи (абонплата, междугородние переговоры, мобильная связь, прочие расходы по услугам связи)	1 347	3 039
Курсы повышения квалификации	110	123
Холодная вода и канализация	3 964	2 981
Электроэнергия	3 133	17 329
Тепловая энергия	8 022	12 904
Страхование	556	352
Расходы по проведению заседаний Совета директоров	640	
Прочие	559	
	701 610	594 412

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Доходы от курсовой разницы	20 722	686
	20 722	686

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2023	2022
Расходы по курсовой разнице	382	1 922
ИТОГО	382	1 922

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге

	2023	2022
Доходы по вознаграждению (депозит)	340 570	181 278
Оплата за проживание в общежитии	57 251	36 648
Повышение квалификации	32 140	-
Доход от поступления прочих основных средств	7 170	-
Доход от поступления ТМЗ	2 030	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За электроэнергию	8 448	-
Доходы от операционной аренды	11 151	19 727
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	14 512	-
Прочие доходы	3 640	9 068
ИТОГО	476 912	246 721

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2023	2022
Расходы по рекламе	7 344	1690
Праздничные и культурные мероприятия	19 124	2659
Премия студентам	1 136	187
Расходы на одежду, питание, пособия и компенсация за проживания общежитие сиротам	22 140	18252
Расходы при обмене валюты		144
Расходы по выбытию активов	70 626	-
ИТОГО	120 370	22 932

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2023 году Обществом не проводились операции по выпуску акций.
 Информация об акциях Общества на 31.12.2023 года:

Количество выпущенных акций всего, 5 621 627 штуки

Из них:	
Простых акций	5 621 627
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	1 000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023
Совокупный доход за период	714 445
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	5 621 627
Прибыль/-убыток на акцию (тенге)	127,09

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя учредителей НАО «Таразский региональный университет имени М.Х. Дулати», сделки связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Связанными сторонами общества рассматриваются акционеры и их дочерние компании, а также ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал. Связанной стороной Общества является:

- Физическое лицо, являющееся ключевым управленческим персоналом, и его близкие родственники Организации, связанные с государством;
- Дочерние предприятия Общества;
- Ассоциированные компании Общества и их дочерние предприятия;
- Совместные предприятия Общества и их дочерние предприятия;

- Организации, находящиеся под контролем или совместным контролем, физического лица. Ключевой управленческий персонал - это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, то есть члены Правления и Совета Директоров.

Государство - это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

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. Сделки между прочими связанными сторонами включают операции с Министерством науки и высшего образования Республики Казахстан (МОН РК) и с КГУ Управления образования Жамбылской области.

В отчетном периоде сделки между связанными сторонами были следующие:

Министерством образования и науки Республики Казахстан;

Ключевой управленческий персонал Общества.

Информация об операциях со связанными сторонами и остатках по операциям с другими организациями группы и представлены следующим образом:

Министерством науки и высшего образования Республики Казахстан - проведены операции по оказанным услугам предприятиям в рамках государственного заказа на обучение, выплаты, научно-исследовательские работы и расходы по обслуживанию инфраструктуры по бюджетной программе на общую сумму 4 087 029,0 тысяч тенге.

Ключевой управленческий персонал - лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью Общества. Ключевой управленческий персонал состоит из 6 человек на 31 декабря 2023 года. В 2023 году выплаты ключевому управленческому персоналу составили 77 552,1 тысяч тенге.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Общества включают в себя торговую кредиторскую задолженность и торговую дебиторскую задолженность, денежные средства. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Общества - валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общества определены основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Общество от существующих рисков и позволить ему достигнуть запланированных показателей.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полную ответственность за



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Политика управления финансовыми рисками

организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Основные категории финансовых инструментов Общества:

<i>В тысячах тенге</i>	2023
Финансовые активы	
Денежные средства	3 549 732
Торговая дебиторская задолженность	579 857
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по аренде	4 485
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	13 969
Прочие краткосрочные активы	28 985
Итого финансовые активы	4 177 028
Финансовые обязательства	
Торговая прочая кредиторская задолженность	15 104
Краткосрочные оценочные обязательства	900 814
Вознаграждения работникам	2 066
Краткосрочная задолженность по аренде	7 459
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	644 361
Прочие краткосрочные обязательства	118 782
Итого финансовые обязательства	1 688 586
Позиция нетто	2 489 000

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2023
Денежные средства	3 549 732
Торговая дебиторская задолженность	598 311
Итого финансовые активы	4 148 043

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года большая часть торговой дебиторской задолженности является непросроченной и не обесцененной.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Компании включает уставный капитал, резервы и непокрытый убыток. Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например обменных курсов иностранных валют окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации инвестиций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

35. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

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

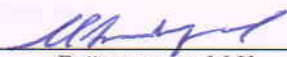
36. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

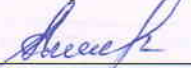
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством «17» мая 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления – Ректор

Главный бухгалтер




Байжуманов М.К.


Амиртаева Н.Ш.





22012568



ЛИЦЕНЗИЯ

04.07.2022 года**22012568****Выдана****Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"**040900, Республика Казахстан, Алматинская область, Карасайский район, Райымбекский с.о., с.Абай, улица Абай, дом № 24
БИН: 000240001768

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

на занятие**Аудиторская деятельность**

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

Особые условия

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

Примечание**Неотчуждаемая, класс 1**

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар**Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.**

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)****Мынжасаров Ержан Тилекович**

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

Дата первичной выдачи 05.10.2010**Срок действия
лицензии****Место выдачи****г.Нур-Султан**