



Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова»
Министерства образования и науки Республики Казахстан

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, завершившийся 31 декабря 2019 года
и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г.Нур-Султан
2020 г.

Содержание

1. Отчет независимого аудитора

2. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой финансовой отчетности

3. Годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2019 г. по формату приказа № 404 МФ РК от 28.06.2017 г.:

- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках
- отчет о движении денежных средств (прямой метод)
- отчет об изменениях в капитале
- Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2019 год

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащегося в представленном отчете аудиторской организации, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее, «Предприятие»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Ректор
РГП «Павлодарский государственный
университет имени С. Торайгырова»

Главный бухгалтер



М.М.Бегентаев

Т.И. Кофтанюк



АСТАНА-АУДИТ

“16” марта 2020 г.
№ 08

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству
РГП на ПХВ «Павлодарский государственный
университет имени С. Торайгырова»
Министерства образования и науки Республики Казахстан

Мы провели аудит прилагаемых неконсолидированных форм отчетности Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова» (далее, Предприятие) по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год, завершившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «неконсолидированные формы отчетности»). Неконсолидированные формы отчетности были подготовлены руководством Предприятия в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства за подготовку неконсолидированных форм отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление неконсолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министра Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуру внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки неконсолидированных форм отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о неконсолидированных формах отчетности на основании проведенного нами аудита. За исключением указанного в нижеприведенном параграфе, мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а

также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что неконсолидированные формы отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в неконсолидированные формы отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением неконсолидированные формы отчетности субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления неконсолидированные формы отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

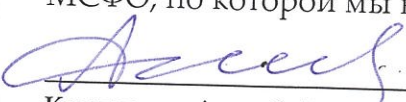
По нашему мнению, неконсолидированные формы отчетности Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова» отражают достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты финансовой деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

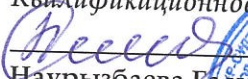
Основа учета

Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что неконсолидированные формы подготовлены для оказания Руководству Предприятия содействия в выполнении требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Прочие аспекты

Руководство Предприятия подготовило отдельный комплект неконсолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет.


Кунтлеуов Аманбай, аудитор/директор ТОО «Астана-Аудит»,
Квалификационное свидетельство аудитора № 0000030 от 28.02.1994 года


Наурызбаева Галия Сериковна, исполнительный директор ТОО «Астана-Аудит»
Сертификат профессионального бухгалтера № 0001861 от 09.12.2013 года

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

Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года №665

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2019 год**

Индекс: №1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: 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, следующего за отчетным

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

Наименование организации: РГП на ПХВ "Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова"
по состоянию на «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	182 687,7	404 716,2
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	132 132,2	89 854,4
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	975,3	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	94 664,0	
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	122 406,0	96 786,5
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	6 916,6	4 650,2
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	539 781,8	596 007,3
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	3 848,0	48 259,4
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	60 782,7	
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 877 921,1	2 805 392,0
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123	19 286,5	18 652,9
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	13 670,1	11 738,2
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	110 392,5	68 565,8
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 085 900,9	2 952 608,3
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 625 682,7	3 548 615,6



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	32 997,9	18 887,5
Краткосрочные оценочные обязательства	215	4 250,9	56 785,7
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	68 986,1	4 354,5
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	397 214,8	348 743,2
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	503 449,7	428 770,9
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	66,8	204,8
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	8 283,9	8 048,0
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	8 350,7	8 252,8
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 067 703,9	3 067 703,9
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	46 178,4	43 888,0
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3 113 882,3	3 111 591,9
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 113 882,3	3 111 591,9
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		3 625 682,7	3 548 615,6



Руководитель Бегентаев Мейрам Мухаметрахимович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер Кофтанюк Татьяна Ильинична
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2019 год

Индекс: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: РГП на ПХВ "Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова"
за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 303 166,5	2 901 556,0
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 988 862,5	2 518 992,0
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	314 304,0	382 564,0
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	421 050,0	374 706,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-106 746,0	7 857,1
Финансовые доходы	021	21 203,7	15 784,3
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	97 639,2	80 639,4
Прочие расходы	025	9 686,0	35 776,2
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 410,9	68 504,6
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2 410,9	68 504,6
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 410,9	68 504,6
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		



переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 410,9	68 504,6
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Бегентаев Мейрам Мухаметрахимович

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

(подпись)

Главный бухгалтер Кофтанюк Татьяна Ильинична

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

(подпись)

Место печати (при наличии)



Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2019 год

Наименование организации: РГП на ПХВ "Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова"
за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073	0,0	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-187 774,7	-128 685,0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,0	0,0
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	0,0	398,3
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		398,3
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	0,0	-398,3
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	-222 028,5	175 658,3
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	404 716,2	229 057,9
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	182 687,7	404 716,2

Руководитель Бегентаев Мейрам Мухаметрахимович

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

(подпись)

Главный бухгалтер Кофтанюк Татьяна Ильинична

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

(подпись)

Место печати (при наличии)



Приложение 5
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года №665

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2019 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: 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, 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: РГП на ПХВ "Павлодарский государственный университет им. С. Торайгырова"

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 067 703,9				243,5		3 067 947,4
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	3 067 703,9				243,5		3 067 947,4
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0,0				68 504,6		68 504,6
Прибыль (убыток) за год	210					68 504,6		68 504,6
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,0						0,0
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							



Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0,0				2 410,9		2 410,9
Прибыль (убыток) за год	610					2 410,9		2 410,9
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0,0						0,0
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	0,0						0,0

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-120,5		-120,5
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712							
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	713							



Пояснительная записка к финансовой отчетности РГП на ПВХ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью финансовой отчетности РГП на ПВХ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» (далее, Предприятие) за 2019 год, подготовленные в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Государственное предприятие «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 8 декабря 1999 года №1879 «О реорганизации учреждений Министерства образования и науки Республики Казахстан» и согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 28 апреля 2012 года № 544 «О некоторых вопросах учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» реорганизовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» (далее, Предприятие) Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Устав Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 20 августа 2012 года.

Функции субъекта права республиканской государственной собственности по отношению к Предприятию выполняет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Отраслевым органом государственного управления Предприятием является Министерство образования и науки Республики Казахстан.

Основным назначением Предприятия является осуществление деятельности в области высшего, послевузовского образования и научных исследований.

Предприятие (университет) является юридическим лицом со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Уставный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2019 г. сформирован в размере 3067703.9 тыс. тенге за счет имущества, переданного приказом Комитета государственного имущества и приватизации от 20.08.2012 г. №803 «Некоторые вопросы республиканской собственности», которым утвержден передаточный акт по передаче вновь созданному Предприятию «Павлодарский государственный



университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан активов и пассивов от государственного казенного предприятия «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на 01.05.2012 г., и за счет присоединения нераспределенной прибыли прошлых лет, а также финансирования Министерства образования РК на капитальный ремонт Дома студентов, строительство общежития на 500 мест в 2015 году, приобретения оборудования по программе ГПИИР 2.

Учетная и учетная налоговая политика актуализирована в 2018 году с учетом внесенных изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан от 28.02.2007 г. №234-111 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на Предприятии автоматизирован и ведется с использованием программы «1 С: Предприятие», версия 7.7.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия

Среднесписочная численность работников Предприятия за 2019 год-1651 человек оно относится к субъектам крупного предпринимательства.

2.1. Доходы Предприятия

Доходы Предприятия рекомендуется раскрыть в финансовой отчетности по следующим видам: доходы по государственному заказу; доходы от реализации продукции государственным учреждениям; доходы от реализации продукции прочим потребителям; доходы в виде вознаграждений; доходы по дивидендам; доходы от безвозмездно полученных активов; доходы от выбытия активов; доходы от операционной аренды; доходы от курсовой разницы; прочие доходы.



Доходы получают от осуществления государственного заказа и оказания платных услуг организациям и населению по основной и неосновной деятельности. Общий доход Предприятия за 2019 год составил в сумме 342009,4 тыс. тенге.

2.2 Расходы Предприятия

Расходы даются в финансовой отчетности следующим образом: себестоимость реализованной продукции, административные расходы, расходы по вознаграждениям и прочие расходы.

За отчетный период расходы Предприятия сложились за счет себестоимости реализованной продукции в сумме 2988862,5 тыс.тенге или 87,4%, административные расходы 421050,0 тыс.тенге или 12.3%; прочие расходы 9686,0 тыс.тенге или 0,3% кобщей сумме расходов поПредприятию 3419598,5 тыс.тенге.

2.3. Дивиденды (распределение части чистой прибыли)

Дивиденды: обоснование планируемых к начислению в отчетном периоде дивидендов на акции или планируемого дохода на доли участия, или части чистой прибыли Предприятия, планируемой к перечислению в бюджет.

Отчисления в бюджет части чистой прибыли Предприятия в размере 5,0% за 2019 год и составляют 120,5 тыс.тенге.

2.4. Инвестиционный (инновационный) план

В финансовой отчетности приводится обоснование исполнения в отчетном периоде инвестиционных (инновационных) проектов, в том числе указываются мероприятия, связанные с их реализацией, например: приобретение (создание) основных средств, приобретение долевых инструментов других организаций или участников, определение источников финансирования, стоимости проекта, датах начала его финансирования.

Указывается источники, в том числе: собственные (прибыль, амортизация), заемные средства (бюджетный кредит; облигационный заем, кредиты банков и организаций; лизинг и финансовая аренда; прочие заимствования, а также условия привлечения).

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

3.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности по форматам приказа Министра финансов РК №404 от 28.06.2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

3.2. База для определения стоимости

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



3.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой РК является казахстанский тенге, который является как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на реализуемой продукции, оказываемые услуги, производится материальные, трудовые и прочие затраты, связанные с приобретением и поставкой продукции и услуг.

3.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их отражения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

3.5. Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает оказание услуг, реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

У Предприятия нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации, оно способно продолжать свою деятельность в качестве действующего Предприятия. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы оно не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3.6. Использование оценок

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

3.7. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена согласно методу начисления, т.е. операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.



4. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны ниже. Ибо положения учетной политики применялись последовательно.

4.1. Финансовые инструменты

4.1.1. Непроизводные финансовые инструменты

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

4.1.2. Денежные средства

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

4.1.3. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Текущая дебиторская задолженность будет получена в течение двенадцати месяцев. Вся прочая задолженность является долгосрочной.

4.2. Текущие налоговые активы

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

4.3. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных



мощностей и в соответствии с правилами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

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

Оценка запасов до чистой стоимости реализации производится на конец отчетного периода.

4.4. Обесценение активов

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

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

4.5. Основные средства

4.5.1. Признание и оценка

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

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

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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в составе прибыли и убытка.

4.5.2. Последующие затраты

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



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

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

4.5.3. Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. По технологическому оборудованию применяется производственный метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ. Износ начисляется с момента готовности актива к использованию и прекращается с момента прекращения признания актива.

Прибыль или убыток от списания актива относится на финансовый результат по мере их списания.

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

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

4.6. Нематериальные активы

4.6.1. Признание и оценка

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

4.6.2. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в одном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

4.6.3. Амортизация

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

4.7. Кредиторская задолженность



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

4.8. Доход

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом, вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности.

4.9. Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием, трудовыми договорами и Кодексом о труде в Республике Казахстан.

4.10. Обязательства по пенсионному обеспечению

Расчет обязательств перед работниками осуществляется посредством ежемесячного удержания 10% от начисленных доходов своих сотрудников и перечислению удержания сумм в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству РК, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников.

5. Управление финансовыми рисками

5.1. Обзор

В результате использования финансовых инструментов Предприятия подвержено следующим рискам:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

В данной пояснительной представлена информация о подверженности Предприятия каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом. Руководство несет общую ответственность за создание и надзор концепцией управления рисками Предприятия.

Политика управления рисками предприятия создана с целью определения анализа рисков, с которыми сталкивается Предприятие, установления соответствующих лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Предприятия.

Предприятие нацелено на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.



5.2. Кредитный риск

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

5.3. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Активы, по которым возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Предприятия нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Предприятие не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

5.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Предприятия.

Риск ликвидности – это риск того, что Предприятие может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих финансовых обязательств по мере наступления сроков их погашения.

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

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

5.5. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких, как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли или на стоимость имеющихся финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском



заключается в управлении подверженностью Предприятия рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

5.6. Риск изменения процентной ставки

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

5.7. Справедливая стоимость

Руководство Предприятия считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается по рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

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

6. Управление капиталом

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

Предприятие не меняло подхода в управлении капиталом, не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

7. Персонал

Предприятие функционирует как единый учебно-образовательный комплекс. Штатное расписание профессорно-преподавательского состава утверждается ректором Предприятия на начало учебного года.

Общая штатная численность работников Предприятия на 2019 год утверждена в количестве 1651 единиц, среднесписочная численность за год составила 1285 единиц. На Предприятии функционируют научно-исследовательские подразделения и центры с научными сотрудниками из числа профессорско-преподавательского состава и административного персонала университета.

8. Оплата труда

Оплата труда на Предприятии производится согласно Трудового кодекса, а фактические расходы планируются по категориям: работников, занятых на производстве продукции; административного персонала; прочих работников, состоящих в штате; физических лиц, не состоящих в штате. Кроме того, приводится



обоснование планируемых расходов, связанных с оплатой вознаграждений членам Совета.

Фактические расходы по оплате труда за 2019 год исчисляются на сумму 2185620,0 тыс.тенге, в том числе:

- по работникам, занятым на производстве продукции и услуг 1598420,0 тыс.тенге или 73,1% к общей сумме фонда оплаты труда;
- административно-управленческому персоналу – 305967,0 тыс.тенге или 14,0%;
- по прочим работникам, состоящих в штате – 281233,0 тыс.тенге или 12,9%.

9. Ценовая политика Предприятия

Цены и тарифы на образовательные услуги рассчитываются в соответствии с постановлением Правительства РК от 03 мая 2019 года №242 «Об утверждении государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием, а также с техническим и профессиональным, высшим образованием в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета на 2019/2020 учебный год», Законом Республики Казахстан «Об Образовании в Республике Казахстан».

Ценовая политика Института нацелена на окупаемость преоставляемых услуг, получения ресурсов для развития материально-технической базы. На чувствительность цен и тарифов оказывают влияние рыночные колебания, изменения курса иностранных валют, инфляционные процессы.

Средние расходы на одного обучающегося на 2019-2020 учебный год утверждены постановлением Правительства РК для вузов в размере:

- на студента – 474,6 тыс.тенге;
- на магистранта – 396,0 тыс.тенге;
- на докторанта PhD – 1307,0 тыс.тенге.

Стоимость обучения студентов на платной основе по приему 2019 года утверждена ректором Предприятия и составляет: по очному обучению в пределах 465,5 тыс.тенге, заочному 208,0 тыс.тенге, для продолжающих учебу студентов стоимость обучения корректируется с учетом инфляции. На выполнение научно-исследовательских работ, целевое развитие науки, повышение квалификации цена за услуги складывается в зависимости от объема заказанных услуг и рассчитывается для каждой темы индивидуально.

Таким образом, ценовая политика Предприятия придерживается уровнем государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием. Ценовая политика ориентирована на контингент студентов из числа сельской молодежи. Принцип доходности: окупаемость затрат, получение средней или максимальной выгоды.

Социальная значимость продукта (цены и тарифы) являются субсидируемыми, информация о размере субсидий на единицу реализованного продукта:

По социально-значимым специальностям и программам государство выделяет бюджетные средства для осуществления государственного заказа, а также различные субсидии. Так, государством в 2019 году выделено средств на услуги по государственному образовательному гранту – 1697819,5 тыс.тенге, продвижение



академической мобильности –19440,0 тыс.тенге, целевое развитие науки, ориентированной на инновационный результат –58399,1 тыс.тенге.

10. Система бухгалтерского учета и документооборота на Предприятии

Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением входит в состав Департамента экономики и финансов подчиняется непосредственно ректору Предприятия. Структуру и штат Департамента утверждает ректор Предприятия с учетом объема и особенностей финансово – хозяйственной деятельности. Департамент состоит из 16 штатных единиц.

Возглавляет Департамент его директор – главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от должности ректором Предприятия по согласованию с Министерством образования и науки Республики Казахстан.

10.1. Порядок документооборота и хранения документов

Система документооборота на Предприятии находится на должном Уровне, есть график представления документов в бухгалтерию всеми структурными подразделениями. Документы за периоды, предшествующие отчетному периоду, хранятся в бухгалтерии в соответствии с определенными для конкретного документа сроками.

10.2. Служба внутреннего контроля

Аудит необходимо внимание уделяет анализу внутреннего контроля Предприятия, проводился анализ организационной структуры, методики и процедур, принятых руководством Предприятия в качестве средств для ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности. При хорошо поставленной системе внутреннего контроля, как правило, облегчается проведение внешнего аудита.

10.2.1. Среда контроля

На Предприятии создана организационная структура с разделением обязанностей, взаимосвязями и подтверждается процедурами контроля с учетом квалификации и опыта специалистов. Распределение обязанностей дает уверенность в том, что отдельные лица не выполняют несовместимых с их службой обязанностей. Служебные обязанности распределены так, что работа одного лица одновременно дополняется и контролируется работой другого специалиста. Так надлежащим образом осуществляется проведение хозяйственных операций и правильное отражение их в регистрах бухгалтерского учета. Правильное ведение регистров по учету соответствующих активов и обязательств служат для достижения определенной цели (существование и происхождение).

Раскрытие статьи Бухгалтерского баланса Предприятия по состоянию на 31.12.2019 г.

11. Краткосрочные активы

11.1. Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)



Предприятие раскрывает состав денежных средств и их эквивалентов в своей финансовой отчетности и представляет сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями.

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства Предприятия представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2019 г.)	На начало отчетного периода (31.12.2018 г.)
Наличные средства в кассе	0,0	3,0
Деньги на текущих счетах в банках	137 132,2	381 044,2
Денежные средства на сберегательных счетах	45 953,8	24 067,3
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(398,3)	(398,3)
Итого:	182 687,7	404 716,2

11.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

(тыс.тенге)

Наименование	2019 год	2018 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	94 962,1	79 806,2
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	120 089,2	
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего		
в том числе:	11 393,3	9 424,9
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	10 956,7	9 424,9
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	181,6	
Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	255,0	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 326,9	623,3
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		
Итого	227 771,5	89 854,4



11.3. Запасы (строка баланса 020)

Запасы Предприятия характеризуются следующими данными:
(тыс.тенге)

Наименование	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Сырье и материалы	119 828,6	88 997,1
Готовая продукция	1 694,3	7 057,1
Товары	883,1	732,3
Итого	122 406,0	96 786,5

11.4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

Наименование	2019 год	2018 год
Краткосрочные авансы выданные	4572,7	4250,1
Прочие налоги (в т.ч. НДС)	2 343,9	400,1
Итого	6 916,6	4650,2

12. Долгосрочные активы

12.1. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 117)

Данные по долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря, следующие:

(тыс.тенге)

Наименование	2019 год	2018 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	64 630,7	48259.4
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	62 667,6	48259.4
Итого	64 630,7	48259.4

12.2. Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тыс. тенге)



	Земля, здания и сооружения	Передаваемые устройства, ТС	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1 926344,3	131121,4	1 181460,7	1 068468,4	4 307394,8
Амортизация на 31 декабря 2019 года	408837,5	34571,6	645946,7	340117,9	1 429473,7
Остаточная (балансовая) стоимость на 31 декабря 2019 года	1517506,8	96549,8	535514,0	728350,5	2 877921,1

12.3 Биологические активы (строка баланса 123)

Справедливая стоимость биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», в бухгалтерском учете учитывается в следующем порядке:

Согласно стандарта применяется учет, связанный с сельскохозяйственной деятельностью:

- ◆ Биологические активы;
- ◆ Сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора;
- ◆ Государственные субсидии.

Предприятие должно признавать биологические активы при выполнении следующих условий:

- ◆ Биологический актив контролируется Предприятием, например клеймение или маркировка скота;
- ◆ Ожидается, что актив принесет в будущем экономические выгоды;
- ◆ Есть возможность определения справедливой стоимости или себестоимости биологического актива.

Биологический актив в момент первоначального признания и на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по сбыту. Определить справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно, сгруппировав



биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным характеристикам, например по возрасту или качеству.

Возможно допущение, что справедливую стоимость биологического актива оценить с достаточной степенью достоверности. Это допущение можно опровергнуть только в момент первоначального признания биологического актива, на которого отсутствует информация о рыночных ценах. В этом случае биологический актив должен оцениваться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Прибыли и убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, необходимо учитывать при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Согласно стандарту МСФО – 41 «сельское хозяйство» Предприятием ежегодно производится оценка рыночной стоимости биологических активов. Такая оценка произведена по состоянию на 31 декабря 2019 года с целью определения и представления справедливой стоимости биологического актива в финансовой отчетности.

По результатам данной оценки производится бухгалтерские записи по доведению стоимости биологических активов, числящихся на балансе, до справедливой и отражению по состоянию на 31 декабря 2019 года в бухгалтерском учете: (тыс.тенге)

	Всего	Биологические активы в том числе	
		Животные	Многолетние насаждения
Первоначальная стоимость:			
Остаток на 31.12.2018 г.	18652,8	15784,3	2868,5
✓ Поступление за 2019 г.	3 985,3	3985,3	
✓ Выбытия за 2019 г.	3 351,6	2 934,2	417,4
✓ Переоценка (обесценения) за 2019 г.			
Остаточная стоимость:			
Остаток на 31.12.2019 г.	19286,5	16835,4	2451,1



12.4. Нематериальные активы (строка баланса 125)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Предприятие руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) №38 «Нематериальные активы» (далее, сокращенно – НМА).

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- Фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- Текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- Стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации (накопленного износа).

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ✓ срока действия прав Предприятия на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получить экономические выгоды.

Наличие и движение на Предприятии нематериальных активов за 2019 г. представлен ниже:

(тыс.тенге)

Наименование показателя	На начало периода (31.12.2018 г.)			Изменения за период			На конец периода (31.12.2019 г.)		
	Первоначальная стоимость (рыночная)	Накопленная	Остаточная стоимость	поступило	выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость



					Первоначальная стоимость (рыночная восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы – всего	33202,4			3829,1	1061,9			35969,6	22299,5	13670,1
в том числе:										
Программное обеспечение	22 983,6			3829,1	1061,9			25750,8	22299,5	3451,3
Авторские права										
Лицензированное соглашение										
Патенты	10218,8							10218,8		10218,8

12.5. Прочие долгосрочные активы (строка баланса 127) Незавершенное строительство, отраженное в бухгалтерском балансе по строке 127 «Прочие долгосрочные активы», характеризуется в нижеследующей таблице:

(тыс. тенге)

№	Наименование пользователя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано (в том числе передано в монтаж)	В т.ч. принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
	Долгосрочные активы- всего	68565,8	41826,7			110392,5
1.	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основные средства	68565,8	41826,7			110392,5
	в том числе:					



Незавершенное строительство:						
1.	Пристройка лекционного блока к главному учебному корпусу г.Павлодар, ул.Ломова, 64	10 518,8		Проектно- сметная документация		10 518,8
2.	Агробиостанция «Агробиолог», Павлодарская область, Лебяжинский район, с.Теренколь	32 494,9		Проектно- сметная документация		32 494,9
3.	Главный учебный корпус Г. Павлодар, Ул. Ломова, 64	16703,6	898,9	Проектно- сметная документация		17602,5
4.	Столовая Баянаул	777,8		Проектно- сметная документация		777,8
5	Учебный корпус Административный городок 19	1923,0	472,0	Проектно- сметная документация		2395,0
6	Общежитие на 500 мест № 3	6147,7		Проектно- сметная документация		6147,7
7	Здания п.Баянаул		120,0	Разработка эскиза перепланировк и		120,0
8	Здание спортивного комплекса г.Павлодар, ул.Р.Люксембург 138		55,0	Разработка эскиза перепланировк и		55,0
9	Здание учебного корпуса Б, ул.Ак.Чокина 139		120,0	Разработка эскиза перепланировк и		120,0
10	Общежитие на 600 мест		39910,8	Архитектурно- строительные работы		39910,8
11	Общежитие ул.Толстого 101		125,0	Разработка эскиза перепланировк и		125,0
12	Учебный корпус г.Павлодар, ул.Толстого 101а		125,0	Разработка эскиза перепланировк и		125,0
Итого		68565,8	41826,7			110392,5



13. Краткосрочные обязательства

13.1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строки баланса 214, 217)

Краткосрочные обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла, какой бы продолжительностью они ни были.

В процессе финансово – производственной деятельности у Предприятия могут возникнуть следующие виды обязательства:

- ✓ Фактические – по договору, контракту или на основе законодательства, которые подсчитаны точно (счета, договорам, дивидендам к оплате, текущей части долгосрочных обязательств, начисленной заработной плате, задолженность за продукции и услуги, которые Предприятие должно поставить в счет аванса, полученного от покупателя);
- ✓ Оценочные – в случае, когда точная сумма обязательства не может быть установлена до наступления определенной даты (налоги на прибыль, выплаты по гарантийным обязательствам);
- ✓ Условные – несуществующие, потенциальные обязательства, зависящие от будущего события, возникшего из прошлой сделки (судебные иски, гарантийные обязательства по займам).

Краткосрочные оценочные обязательства также могут включить в себя резерв по предстоящим платежам отпусков работников, рассчитанных в соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Резерв по отпускам определяются на основании заключенных индивидуальных трудовых договоров и средней заработной платы за проработанное время работников.

На Предприятии по состоянию на 31.12.2019 г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строкам 214, 217 бухгалтерского баланса.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой:
(тыс.тенге)

Наименование показателя	Остаток на конец периода (31.12.2019 г.)	Остаток на начало периода (31.12.2018 г.)
1	2	3
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – всего	35 190,2	23 242,0
в том числе:		
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (3310)	29 646,5	15589,0
Краткосрочная		



задолженность по оплате труда (3350)	2192,3	4354,5
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3390)	3 351,4	3 298,5
Задолженность по исполнительным листам (3395)	40,8	12,9
Задолженность перед подотчетными лицами (3396)	2 069,7	53,5
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3397)	0	130,1
Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам (3399)	1 240,9	3 102,0

13.2. Обязательства по налогам

Предприятие имеет задолженность по налогам за декабрь 2019 года, которая представляет собой:

Вид налога	На 31.12.2019 г.		На 31.12.2018 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Индивидуальный подоходный налог		55,4		530,8
по НДС		2850,5		3241,90
Социальный налог		0		217,1
Земельный налог				0
Налог на транспортные средства				0
Налог на имущество				0
Прочие налоги, в том числе:		168,1		7658,8
Отчисления части чистого дохода		120,5		7625,7
Обязательства по другим обязательным платежам- всего, в том числе:		208,3		114,6
Обязательства по социальному страхованию		90,4		6,5
Обязательства по пенсионным отчислениям		74,3		104,5
Медицинское страхование		43,6		3,6
Итого		3 282,3		11763,2

13.3. Прочие краткосрочные обязательства



Прочие краткосрочные обязательства характеризуются следующими данными и состоят из обязательств:

(тыс.тенге)

	Наименование	Сальдо на 31.12.2019 г.	Сальдо на 31.12.2018 г.
3510	Краткосрочные авансы полученные	393 932,5	336 979,9
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	3060,9	3313,3
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		
Итого:		396 993,4	340293,2

14. Долгосрочные обязательства

14.1. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 314)

Долгосрочная кредиторская задолженность, включает в себя задолженность со сроком более 12 месяцев, представляется следующими данными:(тыс.тенге)

	Наименование	На 31.12.2019 года	На 31.12.2018 года
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	66,8	204,8
	в том числе:		
	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	46,6	192,2
	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед подотчетными лицами	20,2	12,6

14.2. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

(тыс.тенге)

	Наименование показателей	На 31.12.2019 года	На 31.12.2018 года
4400	Прочие долгосрочные обязательства – всего	8 283,9	8 048,0
	в том числе:		
	Долгосрочные авансы полученные	8 283,9	8 048,0
Итого:		8 283,9	8 048,0

15. Капитал (строка 410-500)



Наименование показателей	На конец отчетного периода (2019 г.)	На конец отчетного периода (2018 г.)
Уставный капитал	3 067 703,9	3067 703,9
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	46 178,4	43 888,0
Итого:	3 113 882,3	3111 591,9

16. Раскрытие показателей отчета о прибылях и убытках

16.1. Выручка

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

16.2. Доходы

Доходы Предприятия от операционной деятельности представлены ниже:

(тыс.тенге)

№ строки «Отчета о прибылях и убытках»	Наименование показателей	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
	Всего доходы от операционной деятельности	3 422 036,4	2997979.7
	в том числе		
010	Доходы от основной деятельности, в том числе	3 303 166,5	2901556.0
	-доходы из республиканского бюджета	1 783 402,2	1 504 924,9
	-доходы из местного бюджета	151 407,8	
	-доходы от внебюджетной деятельности	1 368 356,5	1396631.1
016	Прочие доходы	97 639,2	80639.4
	в том числе		
	- доходы от операционной аренды	3 042,9	1 274,7
	- доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	12 702,1	16 242,3
	- доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	3 985,3	4 295,5
	- доходы от выбытия активов	649,4	967,3
	- прочие доходы	77 259,5	57 859,6
021	Доходы по финансированию	21 203,7	15784.3



16.3. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (строка 11 отчета о прибылях и убытках)(тыс. тенге)

№	Наименование показателей	2019 год
1.	Затраты по основному производству, всего	1 761 715,2
	- оплата труда работников	1 505 389,3
	- резерв на отпуск	100 065,8
	- налоги и социальные отчисления	156 260,1
2.	Затраты по вспомогательному производству, всего	192681,1
	- оплата труда работников	114 075,3
	- налоги и социальные отчисления	10 969,9
	-коммунальные расходы	39818,5
	- прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	27 817,4
3.	Накладные расходы, всего	1 034466,2
	- запасы	67 129,0
	- оплата труда работников	166 949,0
	--резерв на отпуск	13 212,1
	- амортизация	94 990,6
	- обслуживание и ремонт основных средств	23 219,9
	- энергия	35544,8
	- водоснабжение и канализация, иные коммунальные затраты	14780,1
	- услуги связи	4 704,2
	- расходы по пожарной безопасности	1 692,9
	- расходы на рекламу и объявления	9 587,1
	- командировочные расходы	67 339,6
	- налоги и социальные отчисления	17 628,2
	- расходы по содержанию общежитий	13 754,5
	- научные стажировки магистрантов, докторантов	29738,3
	- повышение квалификации	10336,1
	- материальная помощь	6 421,7
	- аудиторские услуги	1 288,0
	- выплаты студентам (стипендия, комп.на проезд и др.)	92550,5
	- спортивные и культурно-массовые мероприятия	27 944,7
	- НДС	46679,8
	- академическая мобильность и Абай Верн	14626,6
	- услуги охраны	28525,1
	-пошлина	2177,4
	- проведение акредитации, СМК	71753,0
	- скидки на образовательные услуги	75 575,5
	- прочие накладные расходы	96 317,5
Всего		2 988 862,5

16.4. Административные расходы(строка 014 отчета о прибылях и убытках)
(тыс. тенге)

№ п/п	Наименование показателей	Сумма расходов за 2019 год
1	Запасы	12 265,5
	сырье и материалы	10 634,9



		ГСМ	1327,7
	в том числе:	запасные части	
		прочие запасы	302,9
2	Оплата труда работников		305 966,5
3	Амортизация		42 847,5
		нематериальных активов	4,0
	в том числе:	основных средств	42 843,5
4	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов		0,0
		нематериальных активов	
	в том числе:	основных средств	0,0
5	Энергия		2 081,9
		тепловая	1 054,9
	в том числе:	электрическая	1027,0
6	Водоснабжение и канализация, иные коммунальные расходы		764,0
7	Транспортные услуги		
8	Услуги связи		588,9
		почтовая связь	57,9
	в том числе:	телефонная связь	531,0
		прочие расходы по услугам связи	
9	Повышение квалификации работников		0,0
10	Командировочные расходы		3 838,7
		наём жилья	1 063,6
	в том числе:	проезд к месту командирования	248,0
		суточные	2 527,1
11	Аудиторские услуги		800,0
12	Благотворительная и спонсорская помощь		608,0
13	Налоги и социальные отчисления		32 640,4
		социальный налог	19 406,6
		налог на транспортные средства	244,7
		налог на имущество	1716,5
	в том числе:	земельный налог	254,6
		социальные отчисления	7 444,0
		отчисления на ОСМС	3 574,0
		прочие расходы по налогам	
14	Прочие расходы		17 531,2
		расходы по созданию резервов к отпуску	16 157,6
	в том числе	прочие расходы	1 373,6
15	Другие обязательные платежи в бюджет		1117,4
		государственная пошлина	1079,2
	в том числе	платы	38,2
	Всего		421 050,0

16.5. Прочие расходы (строка 025 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателей	За отчетный период 2019 год	За предыдущий период 2018 год
Расходы по выбытию активов	4 958,3	12 581,6
Расходы по курсовой разнице	1 012,2	226,4



Прочие расходы	3 715,5	22 968,2
Итого:	9 686,0	35 776,2

17. Сделки между связанными сторонами

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

В Предприятии связанной стороной по отношению к университету является Министерство образования и науки Республики Казахстан, как Уполномоченный орган, финансирующий Предприятие из средств республиканского бюджета.

18. Финансовый контроль

Управление финансовыми средствами регламентируется в соответствии с планом развития на пятилетний период, стратегическим планом развития университета и представляет собой комплекс мер, осуществляемый на всех уровнях управления.

В период с 22 октября по 15 ноября 2019 года, аудиторской организацией ТОО «Хегай и К» проведен аудит специального назначения по проверке эффективности использования средств республиканского бюджета и соблюдения норм законодательства при обеспечении поступлений средств бюджета, использовании бюджетных средств и активов государства за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Ректор ПГУ им. С.Торайгырова

М. М. Бегентаев

Главный бухгалтер Предприятия

Т.И.Кофтанюк



(Handwritten signatures in blue ink)

