



Некоммерческое акционерное общество
«Торайгыров университет»

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзакова 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	12

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее именуемое – Общество). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску 17 марта 2022 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

Некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет»

Руководитель: Садыков Е.Т.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кофтанюк Т.И.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«18» марта 2022 года, г. Павлодар.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения НАО «Торайгыров университет» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство НАО «Торайгыров университет». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
TOO BR - Audit



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
Выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Торайгыров университет»

тыс.тенге

Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	430 147,6	290 833,6
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	10 220,1	3 715,1
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	1 463,8	125,1
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	142 818,7	117 196,9
Текущие подоходный налоги	19		-
Запасы	20	106 936,4	107 188,4
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	19 163,4	18 914,3
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	710 750,0	537 973,4
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	277,0	1 388,9
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	42 039,4	29 302,3
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 707 534,20	2 772 942,3
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123	16 730,0	
Разведочные и оценочные активы	124		



Нематериальные активы	125	79 833,0	15 861,7
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	329 166,7	320 938,7
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	3 175 580,3	3 159 469,9
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		3 886 330,3	3 697 443,3
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	18 847,1	7 129,2
Краткосрочные оценочные обязательства	215	8 398,1	1 423,4
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	103 871,8	85 504,0
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	324 123,3	427 983,2
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	455 240,1	522 039,8
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	32 320,9	404,4
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	8 732,8	5 937,3
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	41 053,7	6 341,7
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 133 867,0	3 133 867,0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	256 169,5	33 194,8
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	3 390 036,5	3 169 061,8
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3 390 036,5	3 169 061,8
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		3 886 330,3	3 697 443,3

Руководитель

Садыков Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

Кофтанюк Т.И.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к приказу Министерства Финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Торайгыров университет»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Выручка	10	4 664 479,9	3 875 324,70
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	4 063 209,4	3 466 057,4
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	601 270,5	409 272,3
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	471 825,9	404 462,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	129 444,6	4 809,4
Финансовые доходы	21	26 492,3	13 351,2
Финансовые расходы	22	2 797,5	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие доходы	24	129 181,2	84 622,0
Прочие расходы	25	40 167,3	10 592,5
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	242 153,3	92 190,1
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	242 153,3	92 190,1
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	242 153,3	92 190,1
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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 прочей совокупной прибыли	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	242 153,3	92 190,1
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: Садыков Е.Т.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кофанюк Т.И.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

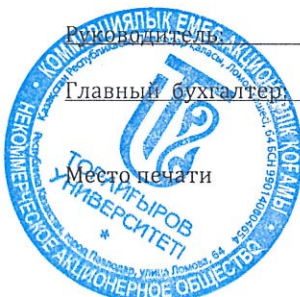
Наименование организации: НАО «Торайгыров университет»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2021	на 31.12.2020
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	6 094 480,4	5 238 593,7
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	5 680 819,4	4 896 138,9
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	321 580,4	317 249,6
поступления по договорам страхования	14	-	
полученные вознаграждения	15	26 492,3	13 351,2
прочие поступления	16	65 588,3	11 854,0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	5 687 042,6	4 971 410,3
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	553 754,9	483 046,9
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	18 594,4	18 597,5
выплаты по оплате труда	23	2 492 533,4	2 084 869,7
выплата вознаграждения	24		
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	454 471,7	350 093,5
прочие выплаты	27	2 167 688,2	2 034 802,7
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	407 437,8	267 183,4
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40		
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
изъятие денежных вкладов	47		
реализация прочих финансовых активов	48		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49		
полученные дивиденды	50		



полученные вознаграждения	51		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	268 123,8	159 037,5
приобретение основных средств	61	163 673,8	159 037,5
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
размещение денежных вкладов	67		
выплата вознаграждения	68		
приобретение прочих финансовых активов	69		
предоставление займов	70		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72		
прочие выплаты	73	104 450	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	-268 123,8	-159 037,5
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
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	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	139 314,0	108 145,9
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	290 833,6	182 687,7
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	430 147,6	290 833,6



Садыков Е.Т.
(фамилия, имя, отчество)
Кофтанюк Т.И.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)
(подпись)



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 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Торайгыров университет»

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	0	3 067 703,9				46 178,4			3 113 882,3
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строк 010+/- строка 011)	100	3 067 703,9				46 178,4			3 113 882,3
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	66 163,1				26 027,0			92 190,1
Прибыль (убыток) за год	210					26 027,0			26 027,0
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	66 163,1							66 163,10
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом фискального эффекта)	221								

тыс.тенге

переоценка долговых финансовых инструментов, признанных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом фискального эффекта)

221

Сальдо на 1 января предыдущего года

0

Изменение в учетной политике

11

Пересчитанное сальдо (строк 010+/- строка 011)

100

Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):

200

Прибыль (убыток) за год

210

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):

220

Уставный (акционерный) капитал

0

Эмиссионный доход

11

Выкупленные собственные долевые инструменты

100

Компоненты прочего совокупного дохода

200

Нераспределенная прибыль

210

Прочий капитал

220

Доля неконтролирующих собственников

221

Итого капитал

220

Сальдо на 1 января предыдущего года

0

Изменение в учетной политике

11

Пересчитанное сальдо (строк 010+/- строка 011)

100

Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):

200

Прибыль (убыток) за год

210

Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):

220

Уставный (акционерный) капитал

0

Эмиссионный доход

11

Выкупленные собственные долевые инструменты

100

Компоненты прочего совокупного дохода

200

Нераспределенная прибыль

210

Прочий капитал

220

Доля неконтролирующих собственников

221

Итого капитал

220

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Руководитель: Садыхов Е.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Кофтанюк Т.И.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

1. Организационная структура Общества

Финансовая НАО «Торайгыров университет» (далее «Общество») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет», создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан». Общество осуществляет деятельность в области образования, в организационно-правовой форме государственного предприятия, обладающего имуществом на праве хозяйственного ведения.

Дата государственной регистрации 25 января 1999 года, зарегистрировано Департаментом юстиции Павлодарской области. Последняя перерегистрация – 07 июля 2020 года. БИН 990140004654.

НАО «Торайгыров университет» является юридическим лицом, имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан и действует на основании Устава. НАО «Торайгыров университет» не имеет филиалов и представительств как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан «Об образовании», «О науке», «О государственном имуществе», иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также настоящим Уставом.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать с указанием своего фирменного наименования на государственном и русском языках, а также свой логотип и фирменный бланк.

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, соответствующего международным стандартам.

Местонахождение (адрес) юридического лица

Адрес юридической регистрации: Республика Казахстан, Павлодарская область, город Павлодар, улица Ломова, строение 64, почтовый индекс 140000.

Фактическое местонахождение: Республика Казахстан, Павлодарская область, город Павлодар, улица Ломова, строение 64, почтовый индекс 140000.

Уставный капитал

На отчетную дату уставный капитал составил в сумме 3 133 867 000 (три миллиарда сто тридцать три миллиона восемьсот шестьдесят семь тысяч) тенге, сформирован полностью собственником к моменту государственной регистрации Общества.

Среднесписочная численность работников составляет 1040 человек.

Органы управления

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

Органом, осуществляющим управление Обществом, является Министерство Образования и Науки Республики Казахстан.

Руководителем Общества является – Садыков Е.Т. (Приказ №135 от 09.09. 2021г.).
Главным бухгалтером является – Кофанюк Т.И. (Приказ №6.2-071 от 28.07.2020 г.).



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Предприятия.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей.



финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.



Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто- величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым методом и используют нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	Не амортизируется
Здания	50
Сооружения	15
Передающие устройства	25
Прочие машины и оборудование	7



Лабораторное оборудование	10
Транспортные средства	7
Прочие основные средства	7
Компьютерная техника	4
Инструменты	3

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезной службы прописаны в учетной политике Общества.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда – это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1 доллар США	431,67	420,71
1 Евро	487,79	516,13
1 российский рубль	5,77	5,72

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение,



ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы.

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятия экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;

- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2021 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. С 2018 года Общество применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

➤ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчёте о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды – не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты.

В отчетном году Общество оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Обществе отсутствуют действующие договора аренды. Общество не сдает в аренду объекты недвижимости и не получает их в аренду.

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или урегулирование плана, Общество должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что Общество применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 Общество не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного предприятия, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у Общества отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

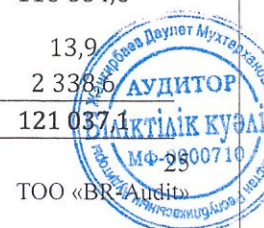
5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге:	430 147,6	290 833,6
Итого	430 147,6	290 833,6

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	147 197,4	118 684,6
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	7 067,3	13,9
Краткосрочная задолженность работников по заработной плате	237,9	2 338,6
Итого	154 502,6	121 037,1



Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляет 154 502,6 тыс тенге. Дебиторская задолженность подтверждается актами сверок.

7. Запасы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	Сальдо на начало	Сальдо на конец
Сырье и материалы, в том числе:		
- Сырье и материалы	104 916,0	105 449,9
- Готовая продукция	1 560,9	-
- Товары	711,5	1 486,5
Итого	107 188,4	106 936,4

Товарно-материальные запасы Товарищества на 31 декабря 2021 года составили в сумме 106 936,4 тыс.тенге, имеющиеся запасы на 31 декабря 2021 г. залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Товарищества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества. Товарищество не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

8. Текущие налоговые активы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	274,2	-
Прочие налоги	294,8	316,8
Итого	569,0	316,8

9. Прочие краткосрочные активы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	17 764,5	17 852,9
Расходы будущих периодов	725,4	640,1
Прочие краткосрочные активы	104,5	104,5
Итого	18 594,4	18 597,5

10. Долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	42 071,1	29 985,4
Долгосрочная задолженность работников	12,5	464,4
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	232,8	241,4
Итого	42 316,4	30 691,2

11. Основные средства

Наименование статьи	Земля, Здания и сооружения	Передаточные устройства, ТС	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Остаток на начало периода	1 897 289,5	137 013,1	1 229 471,0	1 099 776,7	4 363 550,3
Поступление, модернизация	11 024,5	1 665,0	99 107,0	42 778,6	154 575,1
Выбытие	18 561,2	-	18 974,3	12 842,9	50 378,4
Остаток на конец периода	1 889 752,8	138 678,1	1 309 603,7	1 129 712,4	4 467 747,0
Накопленная сумма амортизации на начало периода	445 632,9	44 816,1	750 008,2	350 150,7	1 590 607,9
Начислено амортизации в отчетном периоде	44 132,4	11 600,8	113 558,1	32 130,8	201 422,1
Износ выбывших основных средств	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на конец периода	489 765,2	56 416,9	844 592,1	369 438,6	1 760 212,8
Балансовая стоимость на начало периода	1 451 656,6	92 197,0	479 462,8	749 626,0	2 772 942,4
Балансовая стоимость на конец периода	1 399 987,6	82 261,2	465 011,6	760 273,8	2 707 534,2

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года, согласно оценки руководителя, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы.

Согласно Учетной политике Товарищества инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств составила 2 707 534,2 тыс. тенге.

• Биологические активы

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Животные	14 278,9	16 584,9
Многолетние насаждения	2 451,1	2 451,1
Итого	16 730,0	19 036,0



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. На 31.12.2021 года стоимость биологических активов составляет 16 730,0 тыс тенге.

• Нематериальные активы

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Програмное обеспечение	36 344,1 27961,9	5642,9
Право пользование земельными участками	5 308,2	10 218,8
Право пользование активом	10 218,8	
Патент		
Итого	79 833,0	15 861,7

Амортизация НМА производится линейным способом остаток на 31 12.2021 года составляет 79 833,0 тыс тенге.

12. Обязательства по налогам

Наименование статьи	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Индивидуальный подоходный налог	218,1	-
Налог на добавленную стоимость	3 825,4	5 017,0
Прочие налоги		101,6
Итого	4 043,5	5 118,6



13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	7 578,3	1988,5
Краткосрочная задолженность по оплате труда	364,8	214,0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	11 268,8	5 140,8
Итого	19 211,9	7 343,3

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 19 211,9 тыс. тенге. Кредиторская задолженность подтверждается актами сверки.

14. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 383,9	1 423,4
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	103 506,9	85 289,9
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	7 014,2	-
Итого	111 905,0	86 713,3

15. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Прочие краткосрочные обязательства	320 069,3	422 699,6
Итого	320 069,3	422 699,6

16. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочная задолженность по аренде	31 594,1	404,4
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	726,8	-
Итого	32 320,9	404,4

17. Капитал

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Уставный капитал	3 133 867,0	3 133 867,0
Резерв	-	-
Прибыль отчетного года	-	-
Резерв на переоценку основных средств	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) на начало года	256 169,5	35 194,8
Итого капитал	3 390 036,5	3 169 061,8

На 31 декабря 2021 года доля участия в уставном капитале не изменилась. Размер уставного капитала составляет 3 133 867 тыс. тенге.

18. Доходы от реализации продукции и оказания услуг

Расшифровка	Сумма	тенге
Доход за антиплагиат		160 000,00
Доход за обучение		1 245 992 941,88
Доход за Пед.профиль		7 241 000,00
Доход от Академической разницы (летний семестр)		8 484 374,00
Доход от НИР		362 899 636,89
Доход от Повышения квалификации		15 691 100,00
Доход от под.курсов		6 126 467,00
Доход от пререквизитов		3 434 706,00
Доход от реализации		239 294 309,12
Доход от стажировки		3 017 000,00
Доход от языковых курсов		1 253 662,00
Доходы от TOEFL ITP		2 774 734,00
Доходы от казтеста		24 000,00
Привлечение зарубежных специалистов		8 600 000,00
Финансирование от МОН		2 354 834 587,00
Финансирование от УО		404 651 345,00
Итого		4 664 479 862,89

19. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Расшифровка	Сумма	тенге
Реализация товаров (работ, услуг)		46 712,72
Доходы от реализации без НДС		1 740 722,72
Доходы от реализации с НДС		919 094,43
Реализация товаров (работ, услуг)		4 060 502 828,23
Итого		4 063 209 358,10

20. Административные расходы

Расшифровка	Сумма	тенге
Абонентская плата за телефон		385 309,43
Водоснабжение и канализация		367 415,38
Вывоз мусора		169 588,21
Заработная плата		369 690 931,10
Земельный налог		257 983,00
Износ основных средств		17 961 590,52
Имущественный налог		2 254 099,00
Интернет		97 316,51
Канц.товары		837,30
Канцрасходы		1 629 911,38
Междугородние переговоры		55 549,05
Налог на добавленную стоимость		35 877,77
Отчисления ОСМС		4 238 243,25
Плата за пользов.землей		1 368 194,01
Проведение мероприятий		472 020,67
Проезд в пределах РК		267 431,00
Проживание в пределах РК		314 000,00
Прочие расходы		53 899,00
Прочие расходы		10 714,29
Расходные материалы		5 638 340,54
Создание резерва по отпускам		26 073 415,33
Сотовая связь		12 612,56
Социальные отчисления		6 479 010,84
Социальный налог		28 444 652,58
Суточные в пределах РК		2 423 722,00

Тепловая энергия	1 691 341,54
Транспортный налог	238 143,00
Хоз.расходы	268 199,82
Электроэнергия	1 001 093,87
Итого	471 901 442,95

21. Операции со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

За 2021 год, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 21 280 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	2021г.
Заработная плата и другие выплаты	19 434
Социальный налог и социальные отчисления	1 846
Итого	21 280

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах.

22. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

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 пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5.

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 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. 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 настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.



Страхование

Общество страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

23. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Предприятие поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Предприятия и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Предприятие осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

25. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности

События, произошедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

Руководитель: _____ Садыков Е.Т.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: _____ Кофтанюк Т.И.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

