

Пояснительная записка к финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» (далее, Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Павлодарский государственный университет имени С. Торайгырова" Министерства образования и науки Республики Казахстан постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» преобразован в некоммерческое акционерное общество "Торайгыров университет" со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Устав НАО «Торайгыров университет» утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 27 мая 2020 года № 323.

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

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - Единственный акционер).

Общество является некоммерческой организацией, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение дохода и не осуществляющей распределение полученного чистого дохода в пользу Единственного акционера Общества.

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.20 г. сформирован в размере 3133867,0 тыс. тенге за счет имущества, переданного приказом Комитета

государственного имущества и приватизации от 27.05.2020 г. №323 «Некоторые вопросы республиканской собственности», которым утвержден передаточный акт по передаче вновь созданному Обществу НАО «Торайгыров университет» от республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на 01 ноября 2019 года.

Учетная политика Общества актуализирована в 2020 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. Учетная политика Общества утверждена Советом директоров 25 декабря 2020 года.

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

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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

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

#### **2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества**

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год - 1222 человека, оно относится к субъектам крупного предпринимательства.

##### **2.1. Доходы Предприятия**

Доходы Общества 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 Общества за 2020 год составил в сумме 3973297,9 тыс. тенге.

## **2.2 Расходы Общества**

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

За отчетный период расходы Общества сложились за счет себестоимости реализованной продукции в сумме 3466052,4 тыс.тенге или 89,3%, административные расходы 404462,9 тыс.тенге или 10,4%; прочие расходы 10592,5 тыс.тенге или 0,3% к общей сумме расходов по Обществу 3881107,8 тыс.тенге.

## **2.3. Дивиденды (распределение части чистой прибыли)**

Чистый доход Общества как некоммерческой организации образования (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и после утверждения единственным акционером в установленном порядке годовой финансовой отчетности Общества за отчетный год) остается в распоряжении Общества.

Чистый доход направляется только на развитие Общества и создание необходимых условий для работников и обучающихся, предусмотренное решением Единственного акционера.

62. Не допускается начисление и выплата дивидендов по акциям Общества.

## **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 № от 28.06.2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «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 Общества нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации, оно способно продолжать свою

деятельность в качестве действующего Общества. 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 Общество 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 Общество 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 Общества подвержено следующим рискам:

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

В данной пояснительной представлена информация о подверженности Общества 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 Общества.

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

Общество 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 Общества.

#### **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 Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов,

руководство считает, что нет существенного риска потерь стоимости дебиторской задолженности. Общество не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

#### **5.4. Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Общество 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 Общества.

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

Ликвидность Общества – 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.

Общество 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 Общества 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, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки.

#### **5.7. Справедливая стоимость**

Руководство Общества 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.

Общество 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 профессорско-преподавательского состава утверждается Председателем правления - ректором Общества на начало учебного года.

Общая штатная численность работников Общества на 2020 год утверждена в количестве 1509 единиц, среднесписочная численность за год составила 1222 единицы. В Обществе функционируют научно-исследовательские подразделения и центры с научными сотрудниками из числа профессорско-преподавательского состава и административного персонала университета.

## **8. Оплата труда**

Оплата труда в Обществе 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 2020 год исчисляются на сумму 2492231,6 тыс.тенге, в том числе:

- по работникам, занятым на производстве продукции и услуг 1843509,8 тыс.тенге или 74% к общей сумме фонда оплаты труда;
- административно-управленческому персоналу—299911,7 тыс.тенге 12%;
- по прочим работникам, состоящих в штате—348810,1 тыс.тенге или 14%.

## **9. Ценовая политика Предприятия**

Цены и тарифы на образовательные услуги рассчитываются в соответствии с Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 28 июля 2020

года № 323 «О внесении изменений в приказ Министра образования и науки Республики Казахстан от 18 мая 2020 года № 210 "О распределении государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим и послевузовским образованием в разрезе групп образовательных программ на 2020-2021 учебный год", Законом Республики Казахстан «Об Образовании в Республике Казахстан».

Ценовая политика Общества нацелена на окупаемость предоставляемых 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 2020-2021 учебный год утверждены постановлением Правительства РК для вузов в размере:

на студента – 480,56 тыс.тенге;

на магистранта – 396,0 тыс.тенге;

на докторанта PhD – 1307,0 тыс.тенге.

Стоимость обучения студентов на платной основе по приему 2020 года утверждена Советом директоров Общества и составляет: по очному обучению в пределах 370,8 тыс.тенге, заочному 208,0тыс.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 Общества 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 2020 году выделено средств на услуги по государственному образовательному гранту –2005146,6 тыс.тенге, целевое развитие науки, ориентированной на инновационный результат –99549,9 тыс.тенге.

#### **10. Система бухгалтерского учета и документооборота Общества**

Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением входит в состав Департамента экономики и финансов подчиняется непосредственно Председателю Правления - Ректору Общества. Структуру и штат Департамента утверждает Председатель Правления - 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 Председателем Правления - Ректором Общества.

#### **10.1. Порядок документооборота и хранения документов**

Система документооборота Общества 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 Общества, проводится анализ организационной структуры, методики и процедур, принятых руководством Общества 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**

В Обществе 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 Общества по состоянию на 31.12.2020 г.**

#### **11. Краткосрочные активы**

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

Общество 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 2020 года денежные средства Общества представлены следующим образом:

(тыс.тенге)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2020 г.)	На начало отчетного периода (31.12.2019 г.)
Наличные средства в кассе	0,0	0,0
Деньги на текущих счетах в банках	224 810,9	137 132,2
Денежные средства на сберегательных счетах	54 072,5	45 953,8
Денежные средства, ограниченные в использовании	12 236,0	0,0
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(285,8)	(398,3)
<b>Итого:</b>	<b>290 833,6</b>	<b>182 687,7</b>

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

(тыс.тенге)

Наименование	2020 год	2019 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	118 322,5	94 962,1
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	0,0	120 089,2
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего в том числе:	2 352,5	11 393,3
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	13,8	10 956,7
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	2 338,6	181,6
Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	0,0	255,0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	362,1	1 326,9
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности		
<b>Итого</b>	<b>121 037,1</b>	<b>227 771,5</b>

**11.3. Запасы (строка баланса 020)**

Запасы Общества характеризуются следующими данными:

(тыс.тенге)

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
--------------	------------------	------------------

Сырье и материалы	104 916,0	119 828,6
Готовая продукция	1 560,9	1 694,3
Товары	711,5	883,1
<b>Итого</b>	<b>107 188,4</b>	<b>122 406,0</b>

#### 11.4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

Наименование	2020 год	2019 год
Краткосрочные авансы выданные	18 597,5	4 572,7
Прочие налоги (в т.ч. НДС)	316,8	2 343,9
<b>Итого</b>	<b>18 914,3</b>	<b>6 916,6</b>

#### 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	2020 год	2019 год
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	30691,2	64 630,7
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	29 985,4	62 667,6
<b>Итого</b>	<b>30 691,2</b>	<b>64 630,</b>

##### 12.2 Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тыс.тенге)

Показатели	Земля, Здания и сооружения	Передаваемые устройства, ТС	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
на 31 декабря 2019 г.	1902792,3	130693,3	1181460,7	1075706,6	4290652,9
Поступление, модернизация	7454,0	7855,3	76421,0	51797,8	143528,1
Выбытие	12956,8	1535,5	28410,7	27727,7	70630,7
На 31 декабря 2020 г.	1897289,5	137013,1	1229471,0	1099776,7	4363550,3
<i>Износ</i>					
Накопленный на 31 декабря 2019 г.	408837,6	34571,6	629204,8	340117,8	1412731,8
Начисленный износ за 2020г.	47543,7	11350,0	148742,8	32403,9	240040,4
Накопленный на 31 декабря 2020 г.	445632,9	44816,1	750008,2	350150,7	1590607,9
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2019 г.	1493954,7	96121,7	552255,9	735588,8	2877921,1
На 31 декабря 2020 г.	1451656,6	92197,0	479462,8	749626,0	2772942,4

### 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 Обществом, 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» Обществом ежегодно производится оценка рыночной стоимости биологических активов. Такая оценка произведена по состоянию на 31 декабря 2020 года с целью определения и представления справедливой стоимости биологического актива в финансовой отчетности.

По результатам данной оценки производятся бухгалтерские записи по доведению стоимости биологических активов, числящихся на балансе, до справедливой и отражению по состоянию на 31 декабря 2020 года в бухгалтерском учете: (тыс.тенге)

	Всего	Биологические активы в том числе	
		Животные	Многолетние насаждения
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
Остаток на 31.12.2019 г.	19 286,5	16 835,4	2 451,1
✓ Поступление за 2020г.	3 261,8	3 261,8	
✓ Выбытия за 2020 г.	3 512,3	3 512,3	

✓ Переоценка (обесценения) за 2020 г.			
Остаточная стоимость:			
Остаток на 31.12.2020 г.	19 036,0	16 584,9	2 451,1

#### 12.4. Нематериальные активы (строка баланса 125)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество 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 нематериальных активов

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Наличие и движение в Обществе нематериальных активов за 2020 г. представлено ниже:

(тыс.тенге)

Наименование показателя	На начало периода (31.12.2019 г.)			Изменения за период				На конец периода (31.12.2020 г.)		
	Первоначальная стоимость (рыночная восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от	Остаточная стоимость	поступило	выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость (рыночная восстановительная)	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	35969,6			4632,3	102,4			40499,5	24637,8	15861,7
в том числе:										
Программное обеспечение	25750,8			4632,3	102,4			30280,7	24637,8	5642,9
Авторские права										
Лицензионное соглашение										
Патенты	10 218,8							10 218,8		10 218,8

**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 (переведено на прочие долгосрочные активы)	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	
	Долгосрочные активы- всего	110 392,5	239 650,3	27350,1	1 754,0	320938,7

1.	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основные средства	110 392,5	212 300,2	27350,1	1 754,0	293 588,6
	Прочие долгосрочные активы		27 350,1			27 350,1
	в том числе:					
<b>Незавершенное строительство:</b>						
1.	Пристройка лекционного блока к главному учебному корпусу г.Павлодар, ул.Ломова, 64	10 518,8		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	17 602,5	1262,0	16053,6	1209,0	1601,9
4.	Столовая Баянаул	777,8		777,8		
5	Учебный корпус Административный городок 19	2 395,0		Проектно-сметная документация		2395,0
6	Общежитие на 500 мест № 3	6 147,7		6147,7		
7	Здания п.Баянаул	120,0			120,0	
8	Здание спортивного комплекса г.Павлодар, ул.Р.Люксембург 138	55,0			55,0	
9	Здание учебного корпуса Б, ул.Ак.Чокина 139	120,0			120,0	
10	Общежитие на 600 мест	39 910,8	216736,9	Архитектурно-строительные работы		256647,7
11	Общежитие ул.Толстого 101	125,0			125,0	
12	Учебный корпус г.Павлодар, ул.Толстого 101а	125,0			125,0	
13	Блок помещений (склад, гараж) Ломова 64		449,0	Разработка эскиза		449,0
<b>Итого</b>		<b>110392,5</b>	<b>218447,9</b>	<b>33497,9</b>	<b>1754,0</b>	<b>293588,6</b>

### 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 Общества могут возникнуть следующие виды обязательства:

- ✓ Фактические – по договору, контракту или на основе законодательства, которые подсчитаны точно (счетам, договорам, дивидендам к оплате, текущей части долгосрочных обязательств, начисленной заработной плате, задолженность за продукции и услуги, которые Общество 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.

У Общества по состоянию на 31.12.2020 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 (31.12.2020 г.)	Остаток на начало периода (31.12.2019 г.)
1	2	3
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – всего	7 343,3	35190,2
в том числе:		
Краткосрочная		

задолженность поставщикам и подрядчикам (3310)	1 988,5	29 646,5
Краткосрочная задолженность по оплате труда (3350)	214,1	2 192,3
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3380)	5 140,7	3 351,4
Задолженность по исполнительным листам (3385)	0	40,8
Задолженность перед подотчетными лицами (3386)	89,8	2 069,7
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3387)	4,7	0
Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам (3399)	5 046,2	1 240,9

### 13.2. Обязательства по налогам

Общество имеет задолженность по налогам за декабрь 2020 года, которая представляет собой:

Вид налога	На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Индивидуальный подоходный налог		0		55,4
по НДС		5 017,0		2 850,5
Социальный налог		0		0
Земельный налог		0		0
Налог на транспортные средства		0		0
Налог на имущество				0
Прочие налоги, в том числе:		101,6		168,1
Отчисления части чистого дохода				120,5
Обязательства по другим обязательным платежам- всего, в том числе:		164,9		208,3
Обязательства по социальному страхованию		10,2		90,4
Обязательства по пенсионным отчислениям		141,6		74,3
Медицинское страхование		13,1		43,6

Итого		5283,5		3282,3
-------	--	--------	--	--------

### 13.3. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства характеризуются следующими данными и состоят из обязательств: ё

(тыс.тенге)

	Наименование	Сальдо на 31.12.2020 г.	Сальдо на 31.12.2019 г.
3510	Краткосрочные авансы полученные	422 699,6	393 932,5
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	1 423,4	3 060,9
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	85 290,0	66 793,8
<b>Итого:</b>		<b>509 413,0</b>	<b>463 787,2</b>

### 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 31.12.2020 года	На 31.12.2019 года
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	404,4	66,8
	в том числе:		
	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	0	46,6
	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед подотчетными лицами	404,4	20,2

#### 14.2. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

(тыс.тенге)

	Наименование показателей	На 31.12.2020 года	На 31.12.2019 года
--	--------------------------	--------------------	--------------------

4400	Прочие долгосрочные обязательства – всего	5 937,3	8 283,9
	в том числе:		
	Долгосрочные авансы полученные	5 937,3	8 283,9
<b>Итого:</b>		<b>5 937,3</b>	<b>8 283,9</b>

### 15. Капитал (строка 410-500)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (2020 г.)	На конец отчетного периода (2019 г.)
Уставный капитал	3 133 867,0	3 067 703,9
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35 194,8	46 178,4
<b>Итого:</b>	<b>3 169 061,8</b>	<b>3 113 882,3</b>

### 16. Раскрытие показателей отчета о прибылях и убытках

#### 16.1. Выручка

Доходы признаются тогда, когда для Общества 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 Общества от операционной деятельности представлены ниже:

(тыс.тенге)

№ строки «Отчета о прибылях и убытках»	Наименование показателей	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
	Всего доходы от операционной деятельности	3 973 297,9	3 422 036,4
	в том числе		
010	Доходы от основной деятельности, в том числе	3 875 324,7	3 303 166,5
	-доходы из республиканского бюджета	2 104 696,4	1 783 402,2
	-доходы из местного бюджета	308 080,0	151 407,8
	-доходы от внебюджетной деятельности	1 462 548,3	1 368 356,5
016	Прочие доходы	84 622,0	97 639,2
	в том числе		
	- доходы от операционной аренды	1 211,3	3 042,9
	- доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	33 144,6	12 702,1



	- доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	3 261,8	3 985,3
	- доходы от выбытия активов	991,2	649,4
	- прочие доходы	56 013,1	77 259,5
021	Доходы по финансированию	13 351,2	21 203,7

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

№	Наименование показателей	2020 год
1.	<b>Затраты по основному производству, всего</b>	<b>2 029 847,5</b>
	- оплата труда работников	1 719 458,0
	- резерв на отпуск	124 051,7
	- налоги и социальные отчисления	186 337,8
2.	<b>Затраты по вспомогательному производству, всего</b>	<b>213 030,6</b>
	- оплата труда работников	139 911,8
	- налоги и социальные отчисления	14 941,1
	-коммунальные расходы	30 033,5
	- прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	28 144,2
3.	<b>Накладные расходы, всего</b>	<b>1223174,3</b>
	- запасы	87 175,8
	- оплата труда работников	183 651,4
	--резерв на отпуск	14 755,4
	- амортизация	199 068,5
	- обслуживание и ремонт основных средств	64 310,7
	- энергия	37 857,3
	- водоснабжение и канализация, иные коммунальные затраты	13 858,9
	- услуги связи	1 358,1
	- расходы по пожарной безопасности	4 982,8
	- расходы на рекламу и объявления	1 639,6
	- командировочные расходы	31 232,9
	- налоги и социальные отчисления	19 834,7
	- расходы по содержанию общежитий	7 539,3
	- научные стажировки магистрантов, докторантов	30 810,9
	- повышение квалификации	1 443,1
	- материальная помощь	4 155,3
	- аудиторские услуги	288,0
	- выплаты студентам (стипендия, комп.на проезд и др.)	124 436,0
	- спортивные и культурно-массовые мероприятия	4 669,3
	- НДС	37 118,8
	- академическая мобильность и Абай Верн	7 746,1
	- услуги охраны	41 132,0
	-пошлина	1 998,6
	- проведение аккредитации, СМК	7 498,4
	- скидки на образовательные услуги	125 375,4
	- прочие накладные расходы	151889,3
	<b>Всего</b>	<b>3 466 052,4</b>

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

№ п/п	Наименование показателей		Сумма расходов за 2020 год
1	Запасы		3 699,2
		сырье и материалы	2 143,2
		ГСМ	1 486,6
	в том числе:	прочие запасы	69,4
2	Оплата труда работников		299 911,7
3	Амортизация		26 711,0
		нематериальных активов	12,1
	в том числе:	основных средств	26 698,9
5	Энергия		2 157,8
		тепловая	1 195,9
	в том числе:	электрическая	961,9
6	Водоснабжение и канализация, иные коммунальные расходы		671,5
7	Материальная помощь пенсионерам, труженникам тыла		2 517,5
8	Услуги связи		596,0
		почтовая связь	27,9
	в том числе:	телефонная связь	568,1
		прочие расходы по услугам связи	
9	Повышение квалификации работников		3 570,0
10	Командировочные расходы		3 386,7
		наём жилья	647,0
	в том числе:	проезд к месту командирования	367,4
		суточные	2 372,3
11	Аудиторские услуги		320,0
12	Благотворительная и спонсорская помощь		301,1
13	Налоги и социальные отчисления		33425,2
		социальный налог	20303,3
		налог на транспортные средства	223,3
		налог на имущество	1 581,5
	в том числе:	земельный налог	287,3
		социальные отчисления	6404,7
		отчисления на ОСМС	4317,2
		прочие расходы по налогам	307,9
14	Прочие расходы		26 217,4
		расходы по созданию резервов к отпуску	22758,8
	в том числе	прочие расходы	3 419,1
15	Другие обязательные платежи в бюджет		1 017,4
		государственная пошлина	979,2
	в том числе	платы	38,2
	Всего		404462,9

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

Наименование показателей	За отчетный период 2020 год	За предыдущий период 2019 год
--------------------------	-----------------------------	-------------------------------

Расходы по выбытию активов	8 955,4	4 958,3
Расходы по курсовой разнице	1 281,0	1 012,2
Прочие расходы	356,1	3 715,5
<b>Итого:</b>	<b>10 592,5</b>	<b>9 686,0</b>

### 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.

Связанной стороной по отношению к Обществу является Министерство образования и науки Республики Казахстан, как Уполномоченный орган, финансирующий Общество 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 октябре 2020 года фирмой ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-АУДИТ» был проведен аудит специального назначения по эффективности использования бюджетных средств

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Председатель Правления - Ректор Общества  М. М. Бегентаев

Главный бухгалтер Общества  Т. И. Кофтанюк

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 2020 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 с

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: НАО "Торайгыров университет"

по состоянию на «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	290 833,6	182 687,7
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	3 715,1	132 132,2
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	125,1	975,3
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	117 196,9	94 664,0
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	107 188,4	122 406,0
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	18 914,3	6 916,6
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>537 973,4</b>	<b>539 781,8</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	1 388,9	3 848,0
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	29 302,3	60 782,7
Инвестиционное имущество	120		

Основные средства	121	2 772 942,3	2 877 921,1
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123	19 036,0	19 286,5
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	15 861,7	13 670,1
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	320 938,7	110 392,5
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>3 159 469,9</b>	<b>3 085 900,9</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>3 697 443,3</b>	<b>3 625 682,7</b>
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	7 129,2	32 997,9
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1 423,4	4 250,9
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	85 504,0	68 986,1
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	427 983,2	397 214,8
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>522 039,8</b>	<b>503 449,7</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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	404,4	66,8
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	5 937,3	8 283,9
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>6 341,7</b>	<b>8 350,7</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 133 867,0	3 067 703,9
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	35 194,8	46 178,4
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>3 169 061,8</b>	<b>3 113 882,3</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 169 061,8</b>	<b>3 113 882,3</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>3 697 443,3</b>	<b>3 625 682,7</b>



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

(подпись)

Гладильщик \_\_\_\_\_ Кофтанюк Татьяна Ильинична  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати (при наличии)

Приложение 2  
к приказу  
Первого заместителя  
Премьер-Министра  
Республики Казахстан -  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года №665

Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2020 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: НАО "Торайгыров университет"

за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 875 324,7	3 303 166,5
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 466 052,4	2 988 862,5
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	409 272,3	314 304,0
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	404 462,9	421 050,0
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	4 809,4	-106 746,0
Финансовые доходы	021	13 351,2	21 203,7
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	84 622,0	97 639,2
Прочие расходы	025	10 592,5	9 686,0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	92 190,1	2 410,9
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	92 190,1	2 410,9
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	92 190,1	2 410,9
собственников материнской организации			
долго 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	92 190,1	2 410,9
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 \_\_\_\_\_ Кюфтанюк Татьяна Ильинична

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

(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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 2020 год

Индекс: №3 - ДДС-П  
Периодичность: годовая  
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года  
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного  
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 движении денежных средств (прямой метод)»  
Наименование организации: НАО "Торайгыров университет"  
за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>5 238 593,7</b>	<b>4 503 689,2</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	4 896 138,9	4 142 618,1
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	317 249,6	288 732,5
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	13 351,2	21 203,7
прочие поступления	016	11 854,0	51 134,9
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>4 971 410,3</b>	<b>4 537 943,0</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	483 046,9	554 847,7
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	18 597,5	4 572,7
выплаты по оплате труда	023	2 084 869,7	1 865 759,0
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	350 093,5	305 160,6
прочие выплаты	027	2 034 802,7	1 807 603,0
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>267 183,4</b>	<b>-34 253,8</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		



реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>159 037,5</b>	<b>187 774,7</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	159 037,5	187 774,7
приобретение нематериальных активов	062		
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	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>-159 037,5</b>	<b>-187 774,7</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>130</b>		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>108 145,9</b>	<b>-222 028,5</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>182 687,7</b>	<b>404 716,2</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>290 833,6</b>	<b>182 687,7</b>



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 2020 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: НАО "Торайгыров университет"

за период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

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	010	3 067 703,9				43 888,0		3 111 591,9	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	3 067 703,9				43 888,0		3 111 591,9	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0,0				2 410,9		2 410,9	
Прибыль (убыток) за год	210					2 410,9		2 410,9	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,0						0,0	
в том числе:									

в тысячах тенге









БҮЙРЫҚ

ПРИКАЗ

31 маусым 2021 г.

НҰР-СҰЛТАН қаласы

№ 254

город НУР-СҰЛТАН

**Об утверждении годовой финансовой отчетности некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» за 2020 год**

В соответствии с пунктом 7 статьи 22, пунктом 2 статьи 35 и подпунктом 7) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» и протокола № 2 от 29 апреля 2021 года Совета директоров некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить годовую финансовую отчетность некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее – Общество) за 2020 год.

2. Чистый доход Общества за 2020 год в размере 92 190 128,03 тенге (Девяносто два миллиона сто девяносто тысяч сто двадцать восемь тенге три тиын) оставить в распоряжении Общества.

3. Определить, что в течение 2020 года обращений акционера на действия Общества и его должностных лиц не поступало.

4. Настоящий приказ является решением единственного акционера Общества.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на вице-министра образования и науки Республики Казахстан Каринову Ш.Т.

6. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Министр

*А*



А. Аймагамбетов

006418



**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 2**  
заседания Совета директоров  
Некоммерческого акционерного общества  
«Торайгыров университет»

Место нахождения Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее по тексту - Общество): Республика Казахстан, 140008, г. Павлодар, ул. Ломова, 64.

Место проведения заседания: заседание проводилось в режиме видео конференц связи с использованием платформы ZOOM (Идентификатор конференции: 951 7449 4966, Код доступа: ToU2021\$)

Дата и время проведения заседания: «29» апреля 2021 года, 11 часов 00 минут

Присутствовали:

Члены Совета директоров:

Иргебаев Ержан Турсьнханулы;

Болатханұлы Дініслам;

Теренченко Илья Сергеевич;

Утешев Нурлан Сулейменович - независимый директор;

Садвакасов Серик Тельманович - независимый директор.

Поступило письменное сообщения от Ахметова Ербола Сабыржановича о не возможности присутствия на заседании Совета директоров в связи с семейными обстоятельствами, возражений по существу вопросов повестки дня не имеет.

Кворум: В соответствии со статьей 58 Закона РК «Об акционерных обществах» и п.90 Устава Общества кворум для проведения заседания Совета директоров соблюден, Совет директоров правомочен принимать решения по всем вопросам повестки дня заседания.

**ПОВЕСТКА ДНЯ:**

1. Об предварительном утверждении годовой финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» за 2020 год;

2. О порядке распределении чистого дохода НАО «Торайгыров университет» за 2020год;

3. Утверждение стоимости оплаты за обучение по программам высшего и послевузовского образования на 2021-2022 учебный год;

4. Утверждение плана работы Службы внутреннего аудита НАО «Торайгыров университет» на 2021 год;

5. Утверждение положений о комитетах Совета директоров, определение количественного состава, срока полномочий, и избрания Председателей и членов комитетов Совета директоров НАО «Торайгыров университет».

Заседание Совета директоров открыл Председатель Совета директоров НАО «Торайгыров Университет» Иргебаев Е.Т. Им оглашена и вынесена на голосование повестка дня заседания Совета директоров.

Совет директоров, рассмотрев повестку дня, РЕШИЛ:

Утвердить повестку дня

Итоги голосования:

ЗА - 5 голосов (Иргебаев Е.Т., Е.С., Теренченко И.С., Болатханұлы Д., Утешев Н.С., Садвакасов С.Т.)

**ПРОТИВ** - нет голосов

**ВОЗДЕРЖАЛСЯ** (особое мнение) - нет голосов

**РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО: 5 голосами.**



1. По первому вопросу повестки дня выступил Председатель Совета директоров, Заместитель директора Департамента высшего и послевузовского образования Министерства образования и науки Республики Казахстан Иргебаев Е.Т. В ходе обсуждения, данного вопроса Иргебаев Е.Т. сообщил о том, что в соответствии с п.п7 п.1 ст. 36 Закона об акционерных обществах (далее Закон) утверждение годовой финансовой отчетности общества относится к исключительной компетенции Единственного акционера. Согласно подпункта 5 пункта 71 Устава университета, аудированная годовая финансовая отчетность за 2020 год представляется для предварительного утверждения Совету директоров, после чего будет вынесена на утверждение Единственному акционеру НАО «Торайгыров университет». В этой связи соответствующий вопрос включен в повестку дня заседания Совета директоров. Члены Совета директоров заслушав выступление начальника планово-финансового отдела Татенову Алию Канатовну и обсудили предоставленную аудированную отчетность Общества за 2020 год.

По итогам рассмотрения вопроса Совет директоров **РЕШИЛ:**

1. Утвердить предварительную аудированную годовую финансовую отчетность за 2020 год;
2. Направить для утверждения Единственным акционером аудированную годовую финансовую отчетность за 2020 год НАО «Торайгыров университет».

Итоги голосования:

**ЗА** - 5 голосов (Иргебаев Е.Т., Болатханұлы Д., Теренченко И.С., Утешев Н.С., Садвакасов С.Т.)

**ПРОТИВ** - нет голосов

**ВОЗДЕРЖАЛСЯ** (особое мнение) - нет голосов

**РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО:** 5 голосами.

Корпоративный секретарь



Т. Абуkenов