

Некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет»

ПАО «Лига Аудиторов Казахстана»

ТОО «ЖЕТИСУ АУДИТ», БИН 210440042042

*Республика Казахстан, Область Жетысу, г.Талдыкорган, Западный жилой массив, ул.
Карлыгаш здание №38, индекс: 040000, E-mail: zhetusu.audit@mail.ru контактные номера:
87473545352; 87026317700*

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
с Отчетом (Заключением) независимого аудитора**

г. Павлодар 2024 г.

Некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года
с Отчетом (Заключением) независимого аудитора**

ТОО «Жетісу аудит». город Павлодар 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

<i>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ (ЗАЯВЛЕНИЕ) РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА</i>	<i>3</i>
<i>ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</i>	<i>4-6</i>
<i>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:</i>	
<i>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</i>	<i>7-9</i>
<i>ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....</i>	<i>10-11</i>
<i>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</i>	<i>12-13</i>
<i>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ</i>	<i>14-23</i>
<i>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	<i>24-51</i>

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ (ЗАЯВЛЕНИЕ) РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

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

Руководство Общества также несет ответственность:

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

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года была утверждена, руководством 03.04.2024 года.

Подписано от имени руководства Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет».

Руководитель

/Садыков Е.Т./

Главный бухгалтер

/Татенова А.К./





ПАО «Лига Аудиторов Казахстана»

ТОО «ЖЕТИСУ АУДИТ», БИН 210440042042

Республика Казахстан, Область Жетысу, г.Талдыкорган,
Западный жилой массив, ул. Карлыгаи здание №38, индекс:
040000, E-mail: zhetusu.audit@mail.ru контактные
номера: 87473545352; 87026317700, ИИККЗ128562203117993178; БИ
К КСJBKZKX, АО «Банк Центр Кредит»



УТВЕРЖДАЮ:

Директор ТОО «Жетісу-Аудит»

Государственная лицензия
№21021845 выданная Комитетом
Внутреннего государственного аудита
Министерства финансов РК
от 02.07.2021 года.

Алимханов Д.А.

«03» Апрель 2024 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)

Учредителю и Руководству Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет».

Мнение с оговорками,

Обращаем внимание на то, что мы были назначены в качестве аудитора финансовой отчетности за 2023 год руководством Общества в марте месяце 2024 года и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Компанией в конце отчетного периода с помощью других альтернативных средств.

Мы провели аудит финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

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 Обществу 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 и лиц, отвечающих за управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. 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 отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за управление несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

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 Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы 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; 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 обоснованности в бухгалтерских оценках и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны 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;
- получаем достаточно, надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации об организации или хозяйственной деятельности внутри Общества для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Общества. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Из тех вопросов, которые мы провели до сведения лиц, отвечающих за управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, является ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком либо вопросе, не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление о том, что мы

соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях, - соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора – Динмухамет Алимханович Алимханов.



Аудитор

Динмухамет Алимханович Алимханов

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001460, Решение ЧУ «Квалификационная комиссия «Профессиональной аудиторской организации «Лига аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан» № 01 от 15 марта 2021 года.

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 02 марта 2022
года № 241,
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 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 строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	735 708,8	639 306,1
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	016	11 873,8	9 477,5
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	22 969,8	14 253,1
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	195 987,6	220 100,4
Текущие подоходный налоги	019		
Запасы	020	159 283,1	131 189,5
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	24 237,3	34 179,4
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 150 060,4	1 048 506,0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для	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	1 602,2	106,7
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	50 246,2	73 553,7
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 088 914,0	2 724 378,3
Актив в форме права пользования	122	27 532,0	29 368,7
Биологические активы	123	16 530,8	16 881,5
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	36 652,3	43 617,1
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	39 315,9	300 486,6
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 260 793,4	3 188 392,6
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		4 410 853,8	4 236 898,6
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	214	11 604,4	17 010,2
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9,1	95,9
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	134 192,4	120 287,0
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	533 877,7	484 179,9
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	679 683,6	621 573,0
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для	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	314	46 908,6	45 379,5
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	22 333,7	16 992,7
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	69 242,3	62 372,2
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	528 060,9	419 086,4
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	3 661 927,9	3 552 953,4
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3 661 927,9	3 552 953,4
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		4 410 853,8	4 236 898,6

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

Главный бухгалтер: Татенова А.К. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)



Место печати

Приложение 2 к приказу
Министра финансов Республики
Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 3 к приказу
Министра Финансов Республики
Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 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 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка	010	6 320 638,8	5 408 959,6
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5 946 437,3	4 937 097,5
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	374 201,5	471 862,1
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	452 779,5	467 707,5
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-78 578,0	4 154,6
Финансовые доходы	021	52 899,8	22 948,8
Финансовые расходы	022	2 789,2	2 793,5
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	265 639,7	251 853,5
Прочие расходы	025	107 938,2	77 036,0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	129 234,1	199 127,4
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	129 234,1	199 127,4
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	129 234,1	199 127,4
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400	0,0	0,0
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	411		

Проаудировано
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный хеджирование денежных потоков	412		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	413		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	414		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	415		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	416		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	417		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на	418		
переоценка основных средств и нематериальных активов	420	0,0	0,0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу	431		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	432		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	433		
переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий	434		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на	435		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	440	0,0	0,0
Общий совокупный доход, относимый собственников материнской	500	129234,1	199127,4
доля неконтролирующих			
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: Татенова А.К.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Проаудировано
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

Приложение 3 к приказу
Министра финансов Республики
Казахстан от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 4 к приказу
Министра финансов Республики
Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 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 31.12.2023	На 31.12.2022
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 172 826,3	7 021 993,6
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 550 557,7	6 469 275,6
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	517 287,2	483 689,6
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	52 899,8	22 948,8
прочие поступления	016	52 081,6	46 079,6
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 774 714,2	6 639 493,6
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	734 390,6	731 387,2
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	19 319,9	33 276,4
выплаты по оплате труда	023	3 446 855,9	2 898 991,1
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	639 177,8	513 282,2
прочие выплаты	027	1 934 970,0	2 462 556,7
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	412 837,1	382 500,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		

Проаудировано
12
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	301 709,4	173 341,5
приобретение основных средств	061	289 591,3	159 212,3
приобретение нематериальных активов	062	12 118,1	14 129,2
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	-301 709,4	-173 341,5
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	96 402,7	209 158,5
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	150	639 306,1	430 147,6
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	735 708,8	639 306,1



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

(подпись)

Главный бухгалтер: Татенова А.К.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

Проаудировано
13
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

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

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

Форма 4

Отчет об изменениях в капитале

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 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	010	3 133 867,0				256 169,5		3 390 036,5
Изменение в учетной политике	011							0,0
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	3 133 867,0				256 169,5		3 390 036,5

Проаудировано
ТОО ЖЕТІСУ АУДИТ

Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	199 127,4	0,0	199 127,4
Прибыль (убыток) за год	210						199 127,4		199 127,4
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								0,0
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								0,0

переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223																		0,0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224																		0,0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225																		0,0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226																		0,0
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227																		0,0

хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228																		0,0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229																		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-36 210,5	0,0	0,0								-36 210,5
в том числе:																			0,0
Вознаграждения работников акциями:	310																		0,0
в том числе:																			0,0
стоимость услуг работников																			0,0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями																			0,0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																			0,0
Взносы собственников	311																		0,0

Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312																			0,0
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313																			0,0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314																			0,0
Выплата дивидендов	315																			0,0
Прочие распределения в пользу собственников	316																			0,0
Прочие операции с собственниками	317																			-36 210,5
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318																			0,0
Прочие операции	319																			0,0

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	3 133 867,0		0,0	0,0	0,0	419 086,4	0,0	0,0	3 552 953,4
Изменение в учетной политике	401									0,0
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3 133 867,0					419 086,4			3 552 953,4
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0,0		0,0	0,0	0,0	129 234,1	0,0	0,0	129 234,1
Прибыль (убыток) за год	610						129 234,1			129 234,1
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:										
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									0,0

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622																			0,0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623																			0,0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624																			0,0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625																			0,0

эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626																		0,0
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627																		0,0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628																		0,0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629																		0,0
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-20 259,6	0,0	0,0	0,0						-20 259,6
в том числе:																			
Вознаграждения работников акциями	710																		0,0
в том числе:																			
стоимость услуг работников																			0,0

Проаудировано
ТОО ЖЕТИСУ АУДИТ

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718												0,0
Прочие операции	719												0,0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	3 133 867,0	0,0	0,0	0,0	528 060,9	0,0	0,0	0,0	3 661 927,9			

Руководитель Садыков Еркин Токмухамедович (подпись)

Главный бухгалтер Гатенова Алия Канатовна (подпись)



Место печати

Проаудировано
ТОО ЖЕТІСҮ АУДИТ

ПРИМЕЧАНИЯ

к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения

НАО «Торайгыров университет» (далее - Общество) является юридическим лицом в организационно-правовой форме некоммерческое акционерное общество, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы. Общества находится по адресу: Республика Казахстан, Павлодарская область, город Павлодар, ул. Ломова, строение 64.

Общества создано в 2019 году постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан»

Предприятие перерегистрировано Некоммерческое Акционерное общество «Государственная корпорация «Правительство для граждан» 07 июля 2020 года. Дата первичной регистрации 25.01.1999 г. Бизнес - идентификационный номер Предприятия 990140004654.

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

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

Устав, утверждён приказом Председатель Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 27 мая 2020 года № 323, определяет юридический статус, цели, задачи и предмет деятельности 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.

Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общества осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и учетной политикой утверждаемой Советом директоров в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика является нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, основ, положений, правил и принятых к применению для

ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика Общества актуализирована в 2023 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 06 июля 2023 года.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Предприятия основывается на принципах начисления и непрерывности.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются:

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на НАО ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия (версия 8.2.).

2. Финансовая отчетность, элементы финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов НАО.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств НАО, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству НАО.

Предприятие формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект которой включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях в капитале;
- пояснительная записка.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы представляют собой ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод. Активы предприятия представлены в виде денежных средств, основных средств, нематериальных активов, запасов.

Обязательство - это существующая обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Капитал - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение НАО и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

актив представляет собой денежные средства или, их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;

оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;

обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течении, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты НАО за отчетный период. НАО применяет функциональный метод анализа затрат. Это означает классификацию расходов в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг, административных расходов. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлении и выбытии денег в течение отчетного периода, об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности НАО за отчетный период. Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета.

Отчет об изменениях в капитале отражает информацию о происшедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале Предприятия. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Предприятия в течение периода.

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

Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовым годом Предприятия является календарный год (с 1 января по 31 декабря).

3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

3.1 Принцип начисления

Финансовая отчетность НАО (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена на основе принципа начисления, который обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Предприятия, но оказывающих влияние на их финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражены в бухгалтерском учете и включены в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность Предприятия, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, представляющих деньги, которые будут получены в будущем.

3.2 Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения, что Предприятие будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

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

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Предприятие не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3.3 Существенность и агрегирование

В финансовой отчетности Предприятием каждый существенный класс аналогичных статей представлен отдельно.

3.4 Взаимозачет

Активы и обязательства, а также доходы и расходы, отражены в финансовой отчетности Предприятием по отдельности.

4. Признание элементов финансовой отчетности

4.1 Признание активов

Актив признается в бухгалтерском балансе НАО, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод, и актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, не приводящие к притоку экономических выгод организации в будущем. В данном случае понесенные затраты ведут к признанию расходов в отчете о прибылях и убытках. Для обеспечения признания актива недостаточно одного лишь предположения о вероятности поступления на предприятие экономических выгод в будущем.

4.2 Признание обязательств

Обязательство признается в бухгалтерском балансе НАО, если существует вероятность того, что в результате погашения обязательства возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, а величина этого погашения может быть надежно определена.

4.3 Признание доходов

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках НАО, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств.

4.4 Признание расходов

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках НАО, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов.

4.5 Оценка элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности признаются и фиксируются в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках по первоначальной стоимости. Активы отражаются по сумме выплаченных за них денег и их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения. Обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство.

5. Краткосрочные активы

5.1 Денежные средства и их эквиваленты

Статья бухгалтерского баланса «Денежные средства и их эквиваленты» на 31 декабря 2023 года.

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках и по кассе, по состоянию на конец отчетного года выражены в национальной валюте:

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

Наименование показателей	(тыс.тенге)	
	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)
Наличные средства в кассе	0,0	0,0
Деньги на текущих счетах в банках (1030)	519 131,5	445 728,8
Денежные средства на сберегательных счетах (1050)	217 000,0	194 000,0
Денежные средства, ограниченные в использовании	0,0	0,0

Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств (1090)	(422,7)	(422,7)
Итого	735 708,8	639 306,1

5.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строки баланса 016-018)
(тыс.тенге)

Активы	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (1210)	195 987,6	220 100,4
Краткосрочная дебиторская задолженность работников (1251,1252), всего	11 873,8	9 477,5
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (1274)	22 969,8	14 253,1
Итого по статье «краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»	230 831,2	243 831,0

5.2.1 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

(тыс.тенге)

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге	Сроки, возникновения задолженности
1	АО "ПАВЛОДАРЭНЕРГО"	Задолженность по Договору № 32/23.03 от 23.01.2023 г.	360,0	22.06.2023
2	ТОО "Astana IT University"	Задолженность по Договору №419-23 от 20.10.2023г	224,1	26.12.2023
3	ТОО "Сервисный центр ERG"	Задолженность по Договору №PD/SRVC/23-0487 от 31.08.2023г.	3 606,8	06.12.2023
4	физические лица	Задолженность по договорам на обучение	191 796,7	31.12.2023
	ИТОГО		195 987,6	

5.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего

(тыс. тенге)

Активы	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)
Краткосрочная задолженность подотчетных	11 790,9	9 389,3

лиц		
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	82,9	88,2
Итого по статье «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»	11 873,8	9 477,5

5.2.3 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина, возникновения	Сроки, возникновения
1	Физические лица	13 662,7	за проживание в кампусе	31.12.2023
2	ИП "Гурьев"	200,0	аренда, комм.усл	21.12.2023
3	ИП "Елемес"	149,8	аренда, комм.усл	21.12.2023
4	ИП "Капаров С. С."	500,0	аренда, комм.усл	21.12.2023
5	ИП "Лев"	33,8	аренда, комм.усл	21.12.2023
6	ИП Таймас	529,1	аренда, комм.усл	21.12.2023
7	ТОО "ASR trade"	7,8	аренда, комм.усл	21.12.2023
8	ТОО "Qazaq Yurt"	277,7	аренда, комм.усл	21.12.2023
9	ТОО "RAINBOW KZ+"	417,1	аренда, комм.усл	21.12.2023
10	ТОО "RuS-AL-PV"	67,9	аренда, комм.усл	21.12.2023
11	ТОО "ToU Junior"	84,9	аренда, комм.усл	21.12.2023
12	ТОО "ZHANAT GROUP PVL"	1 146,9	аренда, комм.усл	21.12.2023
13	ТОО "Вершина"	5 876,9	аренда, комм.усл	13.09.2023
14	ТОО "Раз Два"	15,2	аренда, комм.усл	21.12.2023
	ИТОГО	22 969,8		

5.3. Запасы (строка баланса 020)

Запасы Общества характеризуются следующими данными:

Наименование	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)
Сырье и материалы (1310)	149 716,8	121 300,7
Готовая продукция (1320)	3 870,8	2 208,4
Товары (1330)	699,5	699,5
Запчасти (1310)	3 801,8	5 080,6
Горюче-смазочные материалы (1310)	1 194,2	1 900,3
Итого	159 283,1	131 189,5

5.4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

Наименование	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)

Краткосрочные активы, в т.ч.:	23 018,9	33 276,4
- краткосрочные авансы выданные (1710)	19 319,9	29 766,1
- расходы будущих периодов (1720)	3 699,0	192,1
- краткосрочные активы по договорам (1730)	0	3 318,2
Прочие налоги (в т.ч. НДС 1422, 1430)	1 218,4	903,0
Итого	24 237,3	34 179,4

5.4.1 Краткосрочные авансы выданные

Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
АО "Центр электронных финансов"	Гарантийные платежи на портале Гос.закупок (электронный кошелек, начислен доход в нашу пользу)	31.12.2023	2 163,7
ТОО "Павлодар-Водоканал"	Авансовый платеж за отключение водоснабжения	06.10.2023	16,3
Телегина Г.	Переплата за ТРУ по Договору №102 от 01.11.2023	20.12.2023	40,0
ТОО Avis Logistics	Авансовый платеж за курьерские услуги по Договору ГЗ №230793 от 11.10.2023	11.10.2023	22,6
ПОФ АО "Казпочта"	Остаток по отправке почтовых отправлений согласно Договора ГЗ №230022 от 02.02.2023	18.10.2023	515,4
РГП на ПХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности"	Предоплата за услуги сертификации по НИР	31.10.2023	2 655,5
ТОО "Север"	Остаток сумм по авансовым платежам за проживание гостей	25.12.2023	12,0
Филиал НАО ГК «Правительство для граждан» по Павл.обл-ти	Служебное письмо от 27.09.2023	28.09.2023	48,3
ТОО "Alash Press"	Предоплата за периодические издания по Договору ГЗ №231061 от 15.12.2023 (авансовый платеж)	21.12.2023	3 046,3
Евразийская патентная организация г. Москва	Предоплата за выдачу патента по ГБ НИР 66КМУ2/1	11.10.2023	875,4
	Предоплата за выдачу патента по ГБ	08.06.2023	40,1

	НИР № 333/ЖФ-3-22-24/1		
	Предоплата за выдачу патента по ГБ НИР № 144/ЖФ-1-22-24/2	01.08.2023	37,1
	Оплата за выдачу патентов по внебюджетным НИРам	2023	1 239,1
ООО «МоИС»	Предоплата за товар по ГБ НИР счет 20-2213/08 от 18.08.2023 г.	22.08.2023	389,8
FIPS ZURICH	Предоплата за выдачу патента по ГБ НИР	26.07.2021	1 451,1
UNIVERSITY OF CHEMICAL TECHNOLOGY AND METALLURGY	Предоплата за академическую мобильность согласно инвойса	11.12.2023	999,4
MDPI	Инвойс 73727 от 09.11.2023	14.11.2023	187,1
	Инвойс 2587901 от 15.09.2023	19.09.2023	1 262,0
	Инвойс 2762372 от 13.12.2023	20.12.2023	1 270,0
The Baltic International Academy	Договор №BSA-2023-140.141	19.12.2023	2 822,1
Praise Worthy Prize Napoli	Инвойс 540 от 04.12.2023	13.12.2023	226,6
Итого			19 319,9

5.4.2 Расходы будущих периодов:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	Расходы будущих периодов	Ежегодное страхование транспорта и пассажиров (ОГПО)	121,5
		Страхование жизни работников	342,9
		Доступ в ПО «Геотактика»	3 234,6
	Итого		3 699,0

5.4.3 Текущие налоговые активы (в т.ч.НДС)

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	Госпошлина	за регистрацию не введенных в эксплуатацию объектов незавершенного строительства	664,1
2	Земельный налог	Переплата за 2023	65,3
3	Налог на имущество	Переплата за 2023	7,1
4	Налог на транспорт	Переплата за 2023	17,8
5	Корпоративный подоходный налог за	Переплата	3,6

	нерезидента		
6	Плата за использование особо охраняемых природных территорий	Переплата	3,0
7	НДС на импорт из ЕАЭС	Переплата	275,0
8	Плата за пользование землей	Переплата	8,6
9	Таможенные сборы	Переплата	0,5
10	Отложенный НДС	Отложенный зачет по НДС за 4 квартал 2023 года	162,6
11	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Переплата за 2023	10,8
	Итого		1 218,4

6. Долгосрочные активы

6.1 Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строки баланса 117-119)

Данные по долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря, следующие:

(тыс.тенге)

Наименование	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На начало отчетного периода (31.12.2022)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	51 848,4	73 660,4
-долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков (2110)	125 467,0	73 553,7
-долгосрочная задолженность работников (2151)	151,5	100,9
-прочая долгосрочная дебиторская задолженность (2174)	1 450,7	5,8
-Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности (2180)	(75 220,8)	0
Итого	51 848,4	73 660,4

6.1.1 Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков:

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина, возникновения	Сроки, возникновения
-----	--------------	--------------------	------------------------	----------------------

1	Физические лица	123 914,0	Перекидка с краткосрочной ДЗ на Долгосрочную ДЗ	31.12.2023
2	КГКП "Павлодарский областной историко-краеведчески	50,0	Перекидка с краткосрочной ДЗ на Долгосрочную ДЗ	31.12.2023
3	ТОО "DSL Technical"	1 503,0	Перекидка с краткосрочной ДЗ на Долгосрочную ДЗ	31.12.2023
	ИТОГО	125 467,0		

6.1.2 Долгосрочная задолженность подотчетных лиц:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
1	Долгорочная дебиторская задолженность работников по подотчетным: -работники	Не отчитавшиеся по авансовым суммам	151,5
	Итого		151,5

6.1.3 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
	Прочая долгорочная дебиторская задолженность:		1 450,7
1	физические лица	Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ	178,9
2	АО "Центр электронных финансов"	Пополнение электронного кошелька	531,1
3	ИП Пахомова А.В.	Переплата за ТРУ	0,2
4	ТОО «Научные публикации»	Авансовый платеж за статью по ГБ НИР	740,5
	Итого		1 450,7

6.2 Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(тыс.тенге)

Показатели	Здания и сооружения	Передаточные уст-ва	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
на 31 декабря 2022 г.	1906836,5	85137,8	53322,8	1442461,0	1149801,3	4637559,4

Поступление, модернизация	276124,8	5675,6		271778,7	49033,3	602612,4
Выбытие				35755,1	27861,5	63616,6
На 31 декабря 2023 г.	2182961,3	90813,4	53322,8	1678484,6	1170973,1	5176555,2
<i>Износ</i>						
Накопленный на 31 декабря 2022 г.	526008,5	26938,4	40587,9	929601,8	390044,5	1913181,1
Начисленный износ за 2023г.	43875,4	3405,5	6364,4	145942,1	26254,3	225841,7
Списанный износ				35755,1	15626,5	51381,6
Накопленный на 31 декабря 2023 г.	569883,9	30343,9	46952,3	1039788,8	400672,3	2087641,2
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2022 г.	1380828,0	58199,4	12734,9	512859,2	759756,8	2724378,3
На 31 декабря 2023 г.	1613077,4	60469,5	6370,5	638695,8	770300,8	3088914

В 2023 году поступило основных средств на сумму 602 612,4 тыс.тенге:

- из них было приобретено основных средств за денежные средства на сумму 289 591,3 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование на сумму 238 678,3 тыс.тенге, на прочие ОС на сумму 36 517,4 тыс.тенге, отнесено на увеличение стоимости сооружений 9 300,0 тыс.тенге, на увеличение стоимости передаточных устройств 5 095,6 тыс.тенге;
- получено безвозмездно в сумме 30 806,3 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование в сумме 28 295,6 тыс.тенге, на прочие ОС в сумме 2 510,7 тыс.тенге;
- изготовлено хозяйственным способом на сумму 8 407,3 тыс.тенге, отнесено на прочие ОС;
- модернизация и монтаж оборудования из приобретенных материалов на сумму 6 402,7 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование на сумму 4 804,8 тыс.тенге, на прочие ОС на сумму 1 597,9 тыс.тенге;
- ввод в эксплуатацию новых зданий со счета 2931 на сумму 266 824,8 тыс.тенге, отнесено на здания и сооружения;
- проектно-сметная документация со счета 2931 на сумму 580,0 тыс.тенге, отнесено на передаточные устройства.

За 2023 год списано основных средств на общую сумму 63 616,6 тыс.тенге:

- машин и оборудования – 488 единиц на сумму 35 755,1 тыс.тенге;
- прочих основных средств на сумму 27 861,5 тыс.тенге, из них 68548 единиц литературы на сумму 12 235,0 тыс.тенге, 1264 единицы прочих основных средств на сумму 15 626,5 тыс.тенге.

6.3 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 2023 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 2023 года в бухгалтерском учете.

Наличие и движение биологических активов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс.тенге)

Показатели	Всего	Биологические активы в том числе	
		Животные	Многолетние насаждения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
на 31 декабря 2022 г.	16 881,5	14 430,4	2 451,1
Поступление, приплод	1 631,1	1 631,1	-
Выбытие	1 981,8	1 981,8	-
На 31 декабря 2023 г.	16 530,8	14 079,7	2 451,1

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость биологических активов составляет 16 530,8 тыс.тенге.

6.4. 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 2023 г. представлено ниже:

(тыс.тенге)

Показатели	Программное обеспечение	Патенты	Право пользования другими активами	Право пользования земельными участками	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
на 31 декабря 2022 г.	70 514,2	10 218,8	14 409,2	29 368,7	124 510,9
Поступление, модернизация	12 218,0	-		-	12 218,0
Выбытие	6 432,5	-	4 600,0	-	11 032,5
На 31 декабря 2023 г.	76 299,7	10 218,8	9 809,2	29 368,7	125 696,4
<i>Износ</i>					0,0
Накопленный на 31 декабря 2022 г.	36 870,4	10 218,8	3 198,6	1 237,3	51 525,1
Начисленный износ за 2023г.	14 292,6	-	6 127,5	599,4	21 019,5
Выбытие	6 432,5	-	4 600,0		11 032,5
Накопленный на 31 декабря 2023 г.	44 730,5	10 218,8	4 726,1	1 836,7	61 512,1
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2022 г.	33 643,8	0,0	11 210,6	28 131,4	72 985,8

На 31 декабря 2023 г.	31 569,2	0,0	5 083,1	27 532,0	64 184,3
--------------------------	----------	-----	---------	----------	----------

В 2023 году поступило нематериальных активов на сумму **12218,0 тыс. тенге:**
из них на программное обеспечение на сумму 12118,0 тыс. тенге приобретено за счет денежных средств (стр.062 ОДДС), на сумму 100 тыс. тенге получено безвозмездно.

За 2023 год списано нематериальных активов на общую сумму 11032,5 тыс.тенге:

- программное обеспечение 3 единицы на сумму 6432,5 тыс. тенге;
- право пользование другими активами 1 единица на сумму 4600,0 тыс.тенге.

6.5. 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
			Приобретение и содержание прочих долгосрочных активов	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
	1	2	3	4	5	6
	Долгосрочные активы-всего	300 486,6	10 070,90	339,9	270 901,7	39 315,9
1.	Животные на выращивании и откорме	1 799,0	2 982,1		1 996,9	2 784,2
2.	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основные средства	298 687,6	7 088,8	339,9	268 904,8	36 531,7
	в том числе:					
2.1	Агробиостанция «Агробиолог», Павлодарская область, Лебяжинский район, с.Теренколь	28 993,4	2 363,3			31 356,7
2.2	Главный учебный корпус Г. Павлодар, Ул. Ломова,64	9 414,0	1 349,0	339,9	7 122,1	3 301,0
2.3	Учебный корпус Б ул.Чокина 139		1 115,0			1 115,0
2.4	Общежитие на 600 мест	256 647,7			256 647,7	
2.5	Блок помещений (склад, гараж) Ломова 64	3 052,5	1 502,5		4 555,0	

2.6	Наружные сети электроснабжения КТП – 10/0,4	580,0		580,0	
2.7	ОВЦ, Р.Люксембург, 144		759,0		759,0

7. Краткосрочные обязательства

7.1. 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 обязательств:

- ✓ Фактические – по договору, контракту или на основе законодательства, которые подсчитаны точно (счета, договорам, дивидендам к оплате, текущей части долгосрочных обязательств, начисленной заработной плате, задолженность за продукции и услуги, которые 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 31.12.2023 г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строкам 214, 215, 217, 222 бухгалтерского баланса (далее ББ).

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой:

7.1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование показателя	Остаток на конец периода (31.12.2023 г.)	Остаток на начало периода (31.12.2022 г.)
1	2	3
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – всего	12 998,0	18 677,6
в том числе:		
-краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (3310) – стр. 214 ББ	9 908,8	15 110,9
-краткосрочная задолженность по оплате труда (3350) – стр. 217 ББ	1 393,6	1 667,4

-прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3380) – стр. 214 ББ	1 695,6	1 899,3
Задолженность перед подотчетными лицами (3386)	150,8	13,3
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3387)	328,4	45,9
Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам (3389)	1 216,4	1 840,1

7.1.1 Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
АО "Национальная компания КазАвтоЖол"	Задолженность перед организацией за проезд по платной дороге	31.12.2023	2,0
АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	Задолженность по Договорам ГЗ №230004, 230024, 230260 за пользование городскими номерами, за междугороднюю, международную связь, интернет.	31.12.2023	138,6
АО Центральный депозитарий ценных бумаг	Задолженность за пользование депозитарием по финансовой отчетности согласно Договора №2587 от 15.07.2020	31.12.2023	43,1
ТОО Павлодар-Водоканал	Задолженность по Договору №0218.7.23.2 от 23.12.2022	31.12.2023	16,3
ТОО Туристическое агенство «Premium Tour»	Задолженность по авиабилетам	05.12.2022	11,9
ТОО "IDOCs KZ"	Задолженность за доступ на сайт	31.12.2023	0,4
ТОО "Павлодарэнергосбыт"	Задолженность за тепловую энергию согласно Договора №18336 от 01.01.2023	31.12.2023	3 796,1
	Задолженность за электроэнергию согласно Договора №23847 от 01.01.2023	31.12.2023	2 257,3
Филиал АО «Казпочта» "Республиканская служба спасения"	Задолженность за услуги спец.связи согласно Договора №230064 от 10.02.2023	31.12.2023	25,6
ТОО «Фармсервис лимитед»	Задолженность за медикаменты по Договору ГЗ №231067 от 20.12.2023	29.12.2023	96,2
АО «Jusan Mobile»	Задолженность по Договорам ГЗ №230003, 230012 за услуги интернет.	31.12.2023	1 256,6
BIZNESA AUGSTSKOLA TURIBA	Задолженность по авиабилетам	24.11.2023	128,4
Turkish Airlines	Задолженность по авиабилетам	19.09.2023	282,9
ФГБОУ ВПО ОмГУ им.Ф.М. Достоевского	Счет №278 от 13.11.2023	13.11.2023	1 125,5

Crossref	Инвойс	31.12.2023	100,6
ЕЕ Mogilev State A Kuleshov University	Договор №345-9 от 17.01.2022	08.09.2023	627,3
Итого			9 908,8

7.2. Обязательства по налогам и по другим обязательным и добровольным платежам

Общество имеет задолженность по налогам за декабрь 2023 года, которая представляет собой: (тыс. тенге)

Вид налога	На конец 31.12.2023 г.	На конец 31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог	156,7	0
Налог на добавленную стоимость	1 049,2	465,5
Социальный налог	18,1	0
Налог на имущество	17,7	0
Прочие налоги, в том числе:	0	9,7
Отчисления части чистого дохода	0	0
Обязательства по другим обязательным платежам- всего, в том числе:	158,6	15,0
Обязательства по социальному страхованию	7,1	3,6
Обязательства по пенсионным отчислениям	129,3	7,7
Медицинское страхование	22,2	3,7
Итого – стр. 222 ББ	1400,3	490,2

7.3. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства характеризуются следующими данными и состоят из обязательств: (тыс. тенге)

	Наименование	Остаток на конец периода (31.12.2023)	Остаток на начало периода (31.12.2022)
3510	Краткосрочные авансы полученные – стр. 222 ББ	532 018,2	483 689,6
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	9,1	95,9
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – стр. 217 ББ	132 798,8	118 619,6
3440	Прочие краткосрочные обязательства – стр. 222 ББ	459,2	0
Итого:		665 285,3	602 405,1

7.3.1 Краткосрочные авансы полученные

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма	Сроки
1	ТОО "ПОБЕДА"	Аванс за обучение	401,0	21.08.2023
2	ТОО "Компания Нефтехим LTD"	Аванс за научные работы	540,0	05.07.2023
3	ТОО "Качество и Результат"	Аванс за обучение	50,0	17.03.2023
4	ТОО "Добрая домашка"	Аванс от арендаторов	3,1	21.12.2023

		арендаторов		
5	ТОО "Вигис"	Аванс от арендаторов	221,0	30.08.2023
6	ТОО "Агрофирма Қарқын"	Аванс за обучение	30,0	06.04.2023
7	РГП "НЦКПМС РК"	Аванс за научные работы	9,1	30.10.2023
8	ИП ТОМИРИС	Аванс от арендаторов	1,4	21.12.2023
9	ИП Академия Единоборств UWW	Аванс от арендаторов	16,9	21.12.2023
10	ИП Абенов Е. М.	Аванс от арендаторов	0,5	08.06.2023
11	ИП "Садвокасов"	Аванс от арендаторов	26,1	15.12.2023
12	ИП "Ибраимов"	Аванс от арендаторов	1,1	12.12.2023
13	ИП "QazTau"	Аванс от арендаторов	10,2	21.12.2023
14	АО "Транснациональная компания "Казхром"	Аванс за обучение	2 594,0	07.12.2023
15	АО "Национальный центр космических исследований и	Аванс за научные работы	30,0	20.12.2023
16	АО "Народный сберегательный Банк Казахстана"	Аванс от арендаторов	28,1	11.12.2023
17	АО "Евразийский банк"	Аванс от арендаторов	23,5	01.02.2023
18	ТОО "Балхаш"	Аванс от арендаторов	433,0	11.08.2023
19	физические лица	Аванс за обучение	527 599,2	31.12.2023
	ИТОГО		532 018,2	

7.3.2 Краткосрочные гарантийные обязательства:

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма	Сроки
1	ИП Абенов Е.М.	Гарантийный взнос для участия в тендере	1,4	19.12.2023
2	ИП Жарылгапова Г.О.	Гарантийный взнос для участия в тендере	4,6	22.08.2023
3	ИП Ельназар	Гарантийный взнос для участия в тендере	3,1	19.12.2023
	ИТОГО		9,1	

8. Долгосрочные обязательства

8.1. 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	Остаток на конец периода (31.12.2023)	Остаток на начало периода (31.12.2022)
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	46 908,6	45 379,5
	в том числе:		
	Долгосрочная задолженность по аренде (4150)	31 295,8	31 345,6
	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (4160)	13 163,4	12 726,9
	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (4110)	2 449,4	1 307,0

8.1.1 Долгосрочная задолженность по аренде:

№ п/п	Обязательство	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	-УГД по г.Павлодар	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	28 705,7
2	- УГД по району Аккулы	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	2 045,6
2	- ГУ Аппарат акима Баймульдинский сельский округ	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	5,8
3	- УГД по Баянаульскому району	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	538,7
	Итого		31 295,8

8.1.2 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность:

№п/п	Обязательство	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	-прочая долгосрочная кредиторская задолженность (4167)	Задолженность перед студентами по стипендиям и компенсации на проезд	13 129,2
2	-долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами (4166)	Задолженность перед подотчетными лицами	34,2
	Итого		13 163,4

8.1.3 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
1	Товарищество с ограниченной ответственностью "БэйЛ	Задолженность перед поставщиком, сумма НДС по Договору ГЗ (капит.ремонт в 2022)	29.12.2022	2 446,4
2	ПФ АО "First Heartland Jysan Bank"	Излишненачисленная комиссия	29.12.2021	3,0
	Итого			2 449,4

8.2. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

(тыс.тенге)

	Наименование показателей	Остаток на конец периода (31.12.2023)	Остаток на начало периода (31.12.2022)
4400	Прочие долгосрочные обязательства – всего	22 333,7	16 992,7
	в том числе:		
	Долгосрочные авансы полученные (4410)	22 333,7	16 992,7
Итого:		22 333,7	16 992,7

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина возникновения	Дата образования задолженности
1	Физические лица	21 106,7	Авансовые платежи за обучение	Более 2х лет
2	ТОО "Адина ЭК"	420,0	переплата за обучение	17.01.2022
3	ТОО "Экибастузкоммунсервис"	257,0	переплата за обучение	15.12.2021
4	ТОО Academy Esport	550,0	переплата за обучение	02.04.2021
	ИТОГО:	22 333,7		

9. Капитал (строка 410-500)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На конец отчетного периода (31.12.2022)
Уставный капитал	3 133 867,0	3 133 867,0
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	528 060,9	419 086,4
Итого:	3 661 927,9	3 552 953,4

10. Раскрытие показателей отчета о прибылях и убытках

10.1.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.

10.2 . Доходы

Доходы Общества от операционной деятельности представлены ниже:

(тыс.тенге)

№ строки «Отчета о прибылях и убытках»	Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На конец отчетного периода (31.12.2022)
	Всего доходы от операционной деятельности	6 639 178,3	5 683 761,9
	в том числе		
010	Доходы от основной деятельности, в том числе	6 320 638,8	5 408 959,6
	-доходы из республиканского бюджета	3 378 885,9	2 896 446,8
	-доходы из местного бюджета	547 377,0	502 360,0
	-доходы от внебюджетной деятельности	2 394 375,8	2 010 152,8
016	Прочие доходы	265 639,7	251 853,5
	в том числе		
	- доходы от операционной аренды	37 187,1	24 265,6
	- доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	51 437,0	107 094,4
	- доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	-	388,8
	- доходы от выбытия активов	1 416,4	648,8
	- прочие доходы	175 599,2	119 455,9
021	Доходы по финансированию	52 899,8	22 948,8

Совокупный доход университета за 2023 год составил 6 млрд. 639 млн. 178,2 тыс. тенге, в том числе:

Доходы из республиканского бюджета - 3 млрд. 378 млн. 885,9 тыс.тенге:

- «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием» – 2 млрд. 812 млн. 023,9 тыс. тенге;
- «Грантовое финансирование научных исследований» – 545 млн.605,4 тыс. тенге;
- «Академическая мобильность обучающихся» - 13 млн. 896,6 тыс.тенге;
- «Привлечение зарубежных специалистов» - 7 млн. 360 тыс. тенге.

Доходы из местного бюджета составили - 547 млн. 377 тыс. тенге в том числе:

- «Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального образования» - 508 млн. 906 тыс. тенге;
- «Повышение квалификации, подготовки и переподготовки кадров в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» - 37 млн. 223 тыс. тенге;

- «Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся» - 1 млн. 248 тыс. тенге.

Доходы от внебюджетной деятельности - 2 млрд. 394 млн. 375,8 тыс.тенге:

- 1) от реализации образовательных услуг на возмездной основе составили **2 млрд. 205 млн. 646,5 тыс. тенге;**
 - 2) от выполнения хоздоговорных научно-исследовательских программ - **129 млн. 840 тыс. тенге;**
 - 3) от оказания прочих образовательных услуг – **58 млн. 889,3 тыс.тенге;**
- Прочие доходы – 265 млн. 639,7 тыс.тенге:**
- 1) доход от операционной аренды: **13 823,2 тыс.тенге** - возмещение коммунальных услуг арендаторами; **23 363,9 тыс. тенге** – доход от сдачи в аренду помещений;
 - 2) доходы от безвозмездно полученных активов – **51 млн. 437,0 тыс. тенге;**
 - 3) доходы от выбытия активов (забой животных) - **648,8 тыс. тенге;**
 - 4) Прочие доходы – **175 млн. 599,2 тыс.тенге:**
 - доход от курсовой разницы - 12 602,9 тыс.тенге;
 - доход от проживания в общежитии - 129 237,1 тыс.тенге;
 - продажа путевок в СОЛ Баянтау – 1497,6 тыс. тенге;
 - размещение статьи в журнале «Вестник ПГУ» - 6 326,1 тыс.тенге;
 - доход от списания обязательств - 6 060,4 тыс.тенге;
 - доход от конференции - 6 131,8 тыс.тенге;
 - неустойки по договорам государственных закупок – 2 434,8 тыс.тенге;
 - прочие доходы (доход от реализации книг, макулатуры; доход по спортивным секциям; доходы от пропускной системы) - 11 308,5 тыс.тенге.

Доходы от финансирования (доходы по вознаграждениям депозитов «овернайт» от банков второго уровня, остатков по текущим счетам) - **52 млн. 899,8 тыс.тенге.**

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

№	Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2023)	На конец отчетного периода (31.12.2022)
1.	Затраты по основному производству, всего	3 670 940,8	3 060 268,3
	- оплата труда работников	3 115 513,7	2 588 297,0
	- резерв на отпуск	200 608,4	175 467,6
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в 2023 году (переходящий остаток на след. год)	-	
	- налоги и социальные отчисления	354 818,7	296 503,7
2.	Затраты по вспомогательному производству, всего	306 258,5	241 430,8
	- оплата труда работников	197 622,1	152 998,5
	- резерв на отпуск	14 745,7	11 637,3
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в 2023 году (переходящий остаток на след. год)	627,2	
	- налоги и социальные отчисления	22 762,3	17 776,3

	-коммунальные расходы	48 657,7	39 034,5
	- амортизация ОС	21 647,6	19 946,6
	- амортизация НМА	-	
	- прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	195,9	37,6
3.	Накладные расходы, всего	1 969 238,0	1 635 398,4
	- запасы	67 092,6	95 029,1
	- оплата труда работников	283 937,3	198 674,9
	- резерв на отпуска	16 970,0	14 219,0
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в 2023 году (переходящий остаток на след. год)	3 880,7	
	- амортизация ОС	198268,3	
	- амортизация НМА	20420,1	209 376,6
	- ремонт основных средств	92 396,4	84 001,6
	- обслуживание основных средств	156 144,4	116 778,3
	- коммунальные услуги	72 633,7	59 389,4
	- расходы на рекламу и объявления	5 443,5	5 641,4
	- командировочные расходы	166 533,4	99 228,1
	- налоги и социальные отчисления	34 539,4	23 498,9
	- академическая мобильность студентов	14 173,3	11 534,6
	- научные стажировки магистрантов, докторантов	13 415,4	35 764,9
	- повышение квалификации	6 728,8	6 074,0
	- аудиторские услуги	630,0	656,6
	-привлечение зарубежных специалистов	7 360,0	
	- выплаты студентам (стипендия, комп.на проезд и др.)	236 388,9	212368,6
	- практика студентов	11 562,3	10123,2
	- НДС	77 263,5	59928,5
	- услуги охраны	61 471,0	47907,0
	- проведение акредитации, СМК	43 803,3	12338,5
	- скидки на образовательные услуги	165 393,6	141947,2
	- прочие накладные расходы	212 788,10	190918,0
	Всего	5 946 437,3	4 937 097,5

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

№ п/п	Наименование показателей	Сумма расходов за 2023 год	Сумма расходов за 2022 год
1	Запасы	6 364,1	5 773,3
2	Оплата труда работников	361 412,7	374 782,3
3	Амортизация ОС	5925,8	7 082,8
4	Амортизация НМА	599,4	

4	Энергия		2 945,5	2810,2
	в том числе:	тепловая	1 760,0	1655,9
		электрическая	1 185,5	1154,3
5	Водоснабжение и канализация, иные коммунальные расходы		608,0	478,9
6	Услуги связи		544,8	535,3
		телефонная связь	409,6	434,2
		прочие расходы по услугам связи	135,2	101,1
7	Повышение квалификации работников			951
8	Командировочные расходы		6 608,1	3 112,0
	в том числе:	наём жилья	1 962,8	698,8
		проезд к месту командирования	1 743,2	839,4
		суточные	2 902,1	1 573,8
9	Налоги и социальные отчисления		42 577,9	43 051,8
		социальный налог	26 457,4	25 834,8
		социальные отчисления	5 985,8	7 269,4
		отчисления на ОСМС	6 286,8	6 992,7
		прочие расходы по налогам	3 847,9	2 954,9
10	Прочие расходы		25 193,2	29 129,3
	в том числе	расходы по созданию резервов к отпуску использованные в ФОТ за 2023 год	12 479,8	27 595,3
		расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в 2023 году (переходящий остаток на след. год)	12 537,6	1564,2
		прочие расходы	175,8	1 534,0
	Всего		452 779,5	467 707,5

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

Наименование показателей	За отчетный период 2023 год	За предыдущий период 2022 год
Расходы по выбытию активов	14 085,7	22 348,3
Расходы по курсовой разнице	10 581,1	18 107,8
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	75 220,7	-
Прочие расходы	8 050,7	36 579,9
Итого:	107 938,2	77 036,0

10.5.1 Прочие расходы (Расходы по выбытию активов)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Забой поголовья		1 039,1
2	Падеж		811,6
3	Реализация животных		0
4	Списание при выбытии всех фиксированных активов группы НУ		12 235,0
			14 085,7

10.5.2 Прочие расходы (Прочие расходы)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Хоз.расходы	Хоз.расходы СОЛ «Баянтау» (ГСМ)	425,4
2	Материальная помощь	Работникам, пенсионерам, труженникам тыла	4 185,0
3	Животные	Падеж, забой, реализация мяса	497,0
4	Услуги ассенизатора	СОЛ «Баянтау»	1 084,6
5	Вирусологические исследования	СОЛ «Баянтау» (Исследование воды с пляжа, питьевой воды, песка, почвы, смывы)	81,3
6	Расходы при обмене валюты	Покупка, продажа иностранной валюты	1 661,9
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Плата по СОЛ «Баянтау» в пляжный сезон за использование мангалов	115,5
			8 050,7

10.6. Финансовые расходы (строка 022 отчета о прибылях и убытках)

Наименование показателей	За отчетный период 2023 год	За предыдущий период 2022 год
Расходы на аренду земельных участков	2 789,2	2 793,5
Итого:	2 789,2	2 793,5

10.6.1 Финансовые расходы (Расходы на аренду земельных участков)

№п/п	Наименование объекта	Сумма, в тыс.тенге
1	Баянаульский район, Баянаульский государственный национальный природный парк, оз.Сабындыколь	37,2
2	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Академика Чокина, строение 139/1	143,3
3	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Ломова, строение 64	1 281,8
4	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Ломова, строение 64/2	131,3
5	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Р.Люксембург, строение 138	720,0
6	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Толстого, строение 101	227,7
7	Павлодарская область, г.Павлодар, Центр. промышленный район, Административный городок, строение 19	52,3
8	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	0,5
9	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	29,6
10	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	165,5
	Итого	2 789,2

11. 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 науки и высшего образования 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.

19. События после отчетной даты

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

20. Утверждение финансовой отчетности руководством

Настоящая годовая финансовая отчетность за 2023 год была утверждена руководством 03 Апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления - Ректор Общества

Главный бухгалтер Общества



Е. Т. Садыков

А. К. Татенова