

Пояснительная записка к финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» (далее, Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» РГП на праве хозяйственного ведения «ПГУ им. С. Торайгырова» 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 науки и высшего образования 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 31.12.22 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 8.2

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 2022 год - 1038 человек, 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 получаются от осуществления государственного заказа и оказания платных услуг организациям и населению по основной и неосновной деятельности. Общий доход Общества за 2022 год составил в сумме 5 683 761,9 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 4 937 097,5 тыс. тенге или 90,0%, административные расходы 467 707,5 тыс.тенге или 8,5%; финансовые расходы 2 793,5 тыс. тенге или 0,1%; прочие расходы 77 036,0 тыс.тенге или 1,4% к общей сумме расходов по Обществу 5 484 634,5 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 2022 год утверждена в количестве 1217 единиц, среднесписочная численность за год составила 1038 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 2022 год исчисляются на сумму 3 543 671,8 тыс.тенге, в том числе:

- по работникам, занятым на производстве продукции и услуг 2 763 764,5 тыс.тенге или 78,0% к общей сумме фонда оплаты труда;
- административно-управленческому персоналу – 402 377,6 тыс.тенге 11,4%;
- по прочим работникам, состоящих в штате 377 529,7 тыс.тенге или 10,6%.

9. Ценовая политика Предприятия

Цены и тарифы на образовательные услуги рассчитываются в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2021 года №253 «Об утверждении государственного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием, а также техническим и профессиональным образованием в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета»

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

Средние расходы на одного обучающегося на 2022-2023 учебный год утверждены постановлением Правительства РК для вузов в размере:

- на студента – 833,7 тыс.тенге;
- на магистранта – 396,0 тыс.тенге;
- на докторанта PhD – 1900,0 тыс.тенге.

Стоимость обучения студентов на платной основе по приему 2022 года утверждена Советом директоров Общества и составляет: по очному обучению в пределах 440,9 тыс.тенге, очно-сокращенному 300,0 тыс.тенге, для продолжающих учебу студентов стоимость обучения корректируется с учетом инфляции. На выполнение научно-исследовательских работ, целевое развитие науки, повышение квалификации цена за услуги складывается в зависимости от объема заказанных услуг и рассчитывается для каждой темы индивидуально. Таким образом, ценовая политика 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 2022 году выделено средств на услуги по государственному

образовательному гранту –2 606 666,6 тыс.тенге, целевое развитие науки, ориентированной на инновационный результат –259 074,1 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 14 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 31.12.2022 г.

11. Краткосрочные активы

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 2022 года денежные средства Общества представлены следующим образом:

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

(тыс.тенге)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2022 г.)	На начало отчетного периода (31.12.2021 г.)
Наличные средства в кассе	0,0	0,0
Деньги на текущих счетах в банках	445 728,8	45 170,3
Денежные средства на сберегательных счетах	194 000,0	385 400,0
Денежные средства, ограниченные в использовании	0,0	0,0
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(422,7)	(422,7)
Итого:	639 306,1	430 147,6

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

(тыс.тенге)

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	220 100,4	145 429,9
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего	9 477,5	7 305,2
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	14 253,1	1 767,5

Итого по статье «краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»	243 831,0	154 502,6
---	-----------	-----------

11.2.1 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

(тыс.тенге)

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма
1	АО "Евроазиатская энергетическая корпорация"	Задолженность за ХД НИР по Договору №PD/ЕЕС/22-2796 от 21.11.2022г.	856,1
2	КГКП "Павлодарский областной историко-краеведческий музей"	Задолженность за ХД НИР по Договору № 1 от 26.04.2021	50,0
3	ТОО "Astana IT University"	Задолженность за ХД НИР по Договору №108-Д3 от 02.12.2022г.	478,6
4	ТОО "DSL Technical"	Задолженность за ХД НИР по Договору №13 от 29.06.2020 г.	1 503,0
5	ТОО "Ақ сенім-Қазақстан"	Задолженность за ХД НИР по Договору №53 от 13.05.2021 г.	300,0
6	ТОО "Галицкое"	Задолженность за ХД НИР по Доп согл №1 к Договору № 1 от 01.01.2020 г.	420,0
7	ТОО "Компания Нефтехим LTD"	Задолженность за ХД НИР по Договору №2705.02 от 09.12.2021г.	1 236,0
8	Физические лица	Задолженность по договорам на обучение	215 256,7
	ИТОГО		220 100,4

11.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего

(тыс. тенге)

Активы	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	9 389,3	7 067,3
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	88,2	237,9
Итого по статье «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»	9 477,5	7 305,2

11.2.3 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс.тенге
1	Физические лица	за проживание в кампусе	9 944,4
2	ТОО "Inteco PVL"	аренда, комм.усл	273,8
3	ТОО "Qazaq Yurt"	аренда, комм.усл	905,5
4	ТОО "RAINBOW KZ+"	аренда, комм.усл	290,1
5	ТОО "RuS-AL-PV"	аренда, комм.усл	238,9
6	ТОО "ToU Junior"	аренда, комм.усл	18,9
7	ТОО "ZHANAT GROUP PVL"	аренда, комм.усл	390,1
8	ТОО "Офис коммерциализации"	аренда, комм.усл	57,2
9	ТОО "ТРИО ПВЛ"	аренда, комм.усл	507,5
10	ОО "Локальный профессиональный союз "Нефтеперераб"	аренда, комм.усл	84,9
11	ИП "Daniya company"	аренда, комм.усл	325,5
12	ИП "Абишев К. С."	аренда, комм.усл	2,4
13	ИП "Айсезім"	аренда, комм.усл	0,1
14	ИП "Гурьев"	аренда, комм.усл	47,5
15	ИП "Капаров С. С."	аренда, комм.усл	452,0
16	ИП "Кемер"	аренда, комм.усл	436,9
17	ИП "Молдабеков"	аренда, комм.усл	32,1
18	ИП "Муталипова"	аренда, комм.усл	121,8
19	ИП "Садвокасов"	аренда, комм.усл	36,3
20	ИП "УМЕРЗАКОВА ЖАНАРА ЖУМАГАЗЫЕВНА"	аренда, комм.усл	1,1

21	ИП Абенов Е. М.	аренда, комм.усл	86,2
	Итого		14 253,1

11.3. Запасы (строка баланса 020)

Запасы Общества характеризуются следующими данными:

(тыс.тенге)

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Сырье и материалы	121300,7	102381,2
Готовая продукция	2 208,4	0,0
Товары	699,5	1 486,5
Запчасти	5080,6	1646,1
Горюче-смазочные материалы	1900,3	1422,6
Итого	131 189,5	106 936,4

11.4. Прочие краткосрочные активы (строка баланса 022)

(тыс. тенге)

Наименование	2022 год	2021 год
Краткосрочные активы, в т.ч.:	33 276,4	18 594,4
- краткосрочные авансы выданные	29 766,1	17 764,4
- расходы будущих периодов	192,1	725,5
- краткосрочные активы по договорам	3 318,2	0
- прочие краткосрочные активы	0	104,5
Прочие налоги (в т.ч.НДС)	903,0	569,0
Итого	34 179,4	19 163,4

11.4.1 Краткосрочные авансы выданные

Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
АО "Центр электронной коммерции"	Гарантийные платежи на портале Гос.закупок (электронный кошелек)	26.01.2022	531,1

ИП "Айдар"	Предоплата за оборудования по ГБ НИР 327/1 согласно Договора №117 от 20.09.2022	22.09.2022	3 747,5
ИП Пахомова А.В.	Переплата за ТРУ по Договору ГЗ №220141 от 04.04.2022	08.07.2022	0,2
НУ "Независимое Казахстанское агентство по обеспечению качества в образовании»	Авансовый платеж за услуги аккредитации по Договорам № 38 от 14.12.2022, № 61 от 26.12.2022, № 66 от 07.09.2022	28.10.2022	8 782,0
ПОФ АО "Казпочта"	Остаток по отправке почтовых отправлений согласно Договора ГЗ №220647 от 10.10.2022	02.11.2022	161,5
РГП на ПХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности"	Предоплата за услуги сертификации по НИР	09.02.2022	1 568,3
ТОО "Север"	Остаток сумм по авансовым платежам за проживание гостей по счетам №00000000082 от 14.06.2022, №00000000091 от 30.06.2022, №00000000143 от 05.10.2022	15.06.2022	86,0
ТОО "Alash Press"	Предоплата за периодические издания по Договору ГЗ № 220817 от 21.11.2022 (авансовый платеж)	24.11.2022	3 155,0
ТОО "Балтех Центральная Азия"	Предоплата за оборудование по ГБ НИР 66КМУ2/2 согласно Договора № 004/М от 15.11.2022	22.11.2022	790,7
ТОО "Граф"	Авансовый платеж за изготовление печатей по счету №134 от 15.11.2022	01.12.2022	33,0
ТОО "Научные публикации"	Предоплата за научную статью по ГБ НИР 327/2 согласно Договора № 9292/1 от 29.03.2022	11.04.2022	740,5
ТОО "НВ-Лаб Казахстан"	Предоплата за материалы по ГБ НИР 333/ЖФ-2-22-24/3 согласно Договора № от 20.09.2022	23.12.2022	45,7
ТОО "Санэко"	Предоплата за материалы по ГБ НИР 333/ЖФ-2-22-24/2 согласно Договора №122 от 02.12.2022	09.12.2022	95,8
ТОО «ЧИП и ДИП»	Предоплата за материалы по ГБ НИР 333/ЖФ-2-22-24/2 согласно Договора №26/2022 от 21.11.2022	25.11.2022	43,2
	Предоплата за выдачу патента по ГБ НИР 66КМУ2/1	12.10.2021	486,1

Евразийская патентная организация г. Москва	Предоплата за выдачу патента по ГБ НИР № 333/ЖФ-3-22-24/1	12.12.2022	208,3
ООО «Международный издатель»	Предоплата за статью по ГБ НИР счет 4471 от 07.06.2021 г.	05.08.2021	445,6
	Предоплата за статью по ГБ НИР счет 6268/1 от 02.09.2022 г.	06.09.2022	321,5
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 №4000000059-64 от 25.11.2021	23.11.2022	7 073,0
Итого			29 766,1

11.4.2 Расходы будущих периодов:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	Расходы будущих периодов	Ежегодное страхование транспорта и пассажиров (ОГПО)	192,1
	Итого		192,1

11.4.3 Краткосрочные активы по договорам:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	АО "Центр электронной коммерции"	Гарантийный взнос по госзакупкам, заблокирован в электронном кошельке	3 318,2
	Итого		3 318,2

11.4.4 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	658,9
2	Земельный налог	Переплата	65,3
3	Налог на имущество	Переплата	81,0
4	Налог на транспорт	Переплата	17,8
5	Корпоративный подоходный налог за нерезидента	Переплата	3,6
6	Плата за использование особо охраняемых природных территорий	Переплата	3,0

7	НДС на импорт из ЕАЭС	Переплата	0,1
8	Плата за пользование землей	Переплата	6,3
9	Таможенные сборы	Переплата	0,5
10	Отложенный НДС	Отложенный зачет по НДС за 4 квартал 2022 года	66,5
	Итого		903,0

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	2022 год	2021 год
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	73 660,4	42 316,4
-долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	73 553,7	42 071,1
-долгосрочная задолженность работников	100,9	12,5
-прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5,8	232,8
Итого	73 660,4	42 316,4

12.1.1 Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
1	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков: -физические лица (студенты)	Задолженность за обучение	73 553,7
	Итого		73 553,7

12.1.2 Долгосрочная задолженность подотчетных лиц:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
1	Долгосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным: -работники	Не отчитавшиеся по авансовым суммам	100,9

	Итого		100,9
--	--------------	--	--------------

12.1.3 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
1	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность: -физические лица	Переплата по Договорам ГПХ	5,8
	Итого		5,8

12.2 Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(тыс.тенге)

Показатели	Здания и сооружения	Передачные уст-ва	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
на 31 декабря 2021 г.	1889752,8	85137,8	53540,3	1309603,7	1129712,4	4467747,0
Поступление, модернизация	25228,7	-	-	170467,4	56115,5	251811,6
Выбытие	8145,0	-	217,5	37610,1	36026,6	81999,2
На 31 декабря 2022 г.	1906836,5	85137,8	53322,8	1442461,0	1149801,3	4637559,4
<i>Износ</i>						
Накопленный на 31 декабря 2021 г.	489765,2	23532,9	32884,0	844592,1	369438,6	1760212,8
Начисленный износ за 2022г.	44388,3	3405,5	7921,4	122619,8	36521,1	214856,1
Списанный износ	8145,0		217,5	37610,1	15915,2	61887,8
Накопленный на 31 декабря 2022 г.	526008,5	26938,4	40587,9	929601,8	390044,5	1913181,1
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2021 г.	1399987,6	61604,9	20656,3	465011,6	760273,8	2707534,2
На 31 декабря 2022 г.	1380828,0	58199,4	12734,9	512859,2	759756,8	2724378,3

В 2022 году поступило основных средств на сумму 251 811,6 тыс.тенге:

- из них было приобретено основных средств за денежные средства на сумму 142 153,8 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование на сумму 96 874,6 тыс.тенге, на прочие ОС на сумму 45 279,2 тыс.тенге;

- получено безвозмездно в сумме 45 900,0 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование в сумме 44 615,1 тыс.тенге, на прочие ОС в сумме 1284,9 тыс.тенге;

- изготовлено хозяйственным способом на сумму 9 879,1 тыс.тенге, в т.ч отнесено на машины и оборудование на сумму 327,7 тыс тенге, на прочие ОС на сумму 9 551,4 тыс.тенге;

- комплектация и монтаж оборудования из приобретенных материалов (оснащение компьютерных классов) в сумме 28 650,0 тыс.тенге, отнесено на машины и оборудование;

- капитальный ремонт здания, в том числе проектно-сметная документация на счета 2931 на сумму 25 228,7 тыс.тенге, отнесено на здания и сооружения.

За 2022 год списано основных средств на общую сумму 81 999,2 тыс.тенге:

- зданий и сооружений – 4 единицы (ограждения) на сумму 8 145,0 тыс.тенге;

- транспортных средств – 2 единицы (маломерные судна) на сумму 217,5 тыс.тенге;

- машин и оборудования – 472 единицы на сумму 37610,1 тыс.тенге;

- прочих основных средств на сумму 36 026,6 тыс.тенге, из них 91010 единиц литературы на сумму 19 370,5 тыс.тенге, 973 единицы прочих основных средств на сумму 15 915,3 тыс.тенге и утерянной литературы 907 единиц на сумму 740,8 тыс.тенге.

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 2022 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 2022 года в бухгалтерском учете:

(тыс.тенге)

Показатели	Всего	Биологические активы в том числе	
		Животные	Многолетние насаждения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
на 31 декабря 2021 г.	16 730,0	14 278,9	2 451,1
Поступление, приплод	12 314,9	12 314,9	-
Выбытие	12 163,4	12 163,4	-
На 31 декабря 2022 г.	16 881,5	14 430,4	2 451,1

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость биологических активов составляет 16 881,5 тыс.тенге.

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 2022 г. представлено ниже:

Показатели	Программное обеспечение	Патенты	(тыс.тенге)	
			Право пользования другими активами	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
на 31 декабря 2021 г.	68 759,9	10 218,8	35 549,6	114 528,3
Поступление, модернизация	1 874,3	-	12 030,0	13 904,3
Выбытие	120,0	-	3 801,7	3 921,7

На 31 декабря 2022 г.	70 514,2	10 218,8	43 777,9	124 510,9
<i>Износ</i>				
Накопленный на 31 декабря 2021 г.	22 197,0	10 218,8	2 279,5	34 695,3
Начисленный износ за 2022г.	14 793,4	-	6 756,5	21 549,9
Выбытие	120,0	-	4 600,1	4 720,1
Накопленный на 31 декабря 2022 г.	36 870,4	10 218,8	4 435,9	51 525,1
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 г.	46 562,9	0	33 270,1	79 833,0
На 31 декабря 2022 г.	33 643,8	0	39 342,0	72 985,8

В 2022 году поступило нематериальных активов на сумму **13904,3 тыс. тенге**:
из них было приобретено на программное обеспечение отнесено 1874,3 тыс. тенге, на право пользования другими активами 12030,0 тыс. тенге.

За 2022 год списано нематериальных активов на общую сумму 3921,7 тыс.тенге:
- программное обеспечение 1 единица на сумму 120,0 тыс. тенге;
- право пользование другими активами 1 единица на сумму 3801,7 тыс.тенге.

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	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	
	Долгосрочные активы- всего	329 166,6	34 588,7	31 182,1	32 086,6	304 486,6
1.	Животные на выращивании и откорме	3 090,9	5 566,0		6 857,9	1 799,0
2	Прочие долгосрочные активы (ПСД)	27 350,1		27 350,1		0
3.	Незавершенное строительство и	298 725,6	29 022,7	3 832,0	25 228,7	298 687,6

	незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основные средства					
	в том числе:					
3.1	Агробиостанция «Агробиолог», Павлодарская область, Лебяжинский район, с.Теренколь	32 494,9	330,5	3 832,0		28 993,4
3.2	Главный учебный корпус Г. Павлодар, Ул. Ломова,64	6 739,0	2 675,1			9 414,1
3.3	Учебный корпус Административный городок 19	2 395,0	22 833,7		25 228,7	0
3.4	Общежитие на 600 мест	256 647,7				256 647,7
3.5	Блок помещений (склад, гараж) Ломова 64	449,0	2 603,4			3 052,4
3.6	Наружные сети электроснабжения КТП – 10/0,4		580,0			580,0

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 31.12.2022 г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строкам 214, 215, 217, 222 бухгалтерского баланса.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой:

13.1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование показателя	Остаток на конец периода (31.12.2022 г.)	Остаток на начало периода (31.12.2021 г.)
1	2	3
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – всего	18 677,6	19 211,9
в том числе:		
-краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (3310)	15 110,9	7 578,3
-краткосрочная задолженность по оплате труда (3350)	1 667,4	364,8
-прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3380)	1 899,3	11 268,8
Задолженность по исполнительным листам (3385)	0	11,7
Задолженность перед подотчетными лицами (3386)	13,3	0,0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3387)	45,9	16,3
Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам (3389)	1 840,1	11 240,8

13.1.1 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	31.12.2022	2,6
АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	Задолженность по Договору №220018 от 04.02.2022 за пользование городскими номерами, за междугороднюю, международную связь.	31.12.2022	83,0
АО Центральный депозитарий ценных бумаг	Задолженность за пользование депозитарием по финансовой отчетности согласно Договора №2587 от 15.07.2020	31.12.2022	38,3
ИП "Viktor"	Задолженность за поставку товара по Договору ГЗ №220842 от 27.11.2022	29.12.2022	1,3
НУ "Независимый Казахстанский центр аккредитации"	Задолженность за повторную распечатку сертификатов	30.12.2022	8,0
ПФ АО "First Heartland Jysan Bank"	Задолженность по комиссии банка	31.12.2022	3,0
Товарищество с ограниченной ответственностью "БэйЛ	Задолженность по выполнению работ по капитальному ремонту Военной кафедры согласно Договора №220560 от 07.09.2022	05.12.2022	10 961,1
ТОО "IDOCs KZ"	Задолженность за доступ на сайт	31.12.2022	0,2
ТОО "Павлодарэнергосбыт"	Задолженность за тепловую энергию согласно Договора №18336 от 01.01.2022	31.12.2022	3 219,0
	Задолженность за электроэнергию согласно Договора №23847 от 01.01.2022	31.12.2022	772,2
ТОО "ПромЭнерго ПВ"	Задолженность за обслуживание эл.сетей согласно Договора от 03.07.2020	31.12.2022	11,5
Филиал АО « Казпочта" "Республиканская служба спасения"	Задолженность за услуги спец.связи согласно Договора №220096 от 02.03.2022	31.12.2022	9,5
Филиал НАО ГК "Правительство для граждан" по Павлодарской области	Задолженность за услуги ЦОНа (внесение изменений в акты на недвижимость)	30.12.2022	1,2
Итого			15 110,9

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

Общество имеет задолженность по налогам за декабрь 2022 года, которая представляет собой:

Вид налога	На конец 31.12.2022 г.	На конец 31.12.2021 г.
Индивидуальный подоходный налог	0,0	218,1
Налог на добавленную стоимость	465,5	3 825,4
Социальный налог	0	0
Земельный налог	0	0

Налог на транспортные средства	0	0
Налог на имущество	0	0
Прочие налоги, в том числе:	9,7	0,0
Отчисления части чистого дохода	0	0,0
Обязательства по другим обязательным платежам- всего, в том числе:	15,0	10,4
Обязательства по социальному страхованию	3,6	1,5
Обязательства по пенсионным отчислениям	7,7	5,9
Медицинское страхование	3,7	3,0
Итого	490,2	4 053,9

13.3. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства характеризуются следующими данными и состоят из обязательств:

(тыс.тенге)

	Наименование	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021г.
3510	Краткосрочные авансы полученные	483 689,6	320 069,2
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	95,9	1 383,9
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	118 619,6	103 506,9
3440	Прочие краткосрочные обязательства	0	7 014,2
Итого:		602 405,1	431 974,2

13.3.1 Краткосрочные авансы полученные

№ п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина возникновения	Дата образования задолженности
1	Физические лица	478 996,4	аванс за обучение	31.12.2022
2	ТОО "ARNATEL"	360,0	аванс за обучение	08.08.2022
3	ТОО "Mineral Product International"	497,5	аванс за ХД НИР	14.10.2022
4	ТОО "Open Sky Corporation"	20,0	аванс от арендаторов	21.12.2022
5	ТОО "Qazaq Zher"	1 256,7	аванс за обучение	27.09.2022
6	ТОО "Адина ЭК"	210,0	аванс за обучение	17.01.2022
7	ТОО "Вигис"	366,9	аванс за обучение	24.02.2022
8	ТОО "ВИГИС"	221,0	аванс за обучение	09.09.2022
9	ТОО "Казмед-А"	319,8	аванс от арендаторов	27.12.2022

10	ТОО "Качество и Рез"	272,0	аванс за обучение	27.12.2022
11	ТОО "Спецстрой Групп ЛТД"	432,0	аванс за обучение	13.12.2022
12	ТОО Высший колледж Иннов Евраз Университета	15,0	аванс за курсы	29.12.2022
13	ИП "QazGay"	14,7	аванс от арендаторов	28.12.2022
14	ИП "Айтбай Г.М."	2,1	аванс от арендаторов	01.01.2022
15	ИП "Жакупов"	56,2	аванс от арендаторов	20.12.2022
16	ИП "Ибраимов"	3,0	аванс от арендаторов	01.11.2022
17	ИП "Садвокасов"	26,1	аванс от арендаторов	31.12.2022
18	ИП "СТРОЙ-СЕРВИС"	600,0	аванс от арендаторов	31.12.2022
19	ИП "Центр Технических проектов"	0,2	аванс от арендаторов	31.12.2022
20	ИП Академия Единоборств UWW	16,9	аванс от арендаторов	19.09.2022
21	ИП Ачаров Олег Сергеевич	2,8	аванс от арендаторов	31.12.2022
22	ИП Ермаганбетов	0,1	аванс от арендаторов	22.12.2022
23	ИП Каримова Марина Раисовна	0,1	аванс от арендаторов	31.12.2022
24	ИП Мустафина Асель Кушербаевна	0,1	аванс от арендаторов	31.12.2022
	Итого	483 689,6		

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 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	45 379,5	32 320,9
	в том числе:		
	Долгосрочная задолженность по аренде	31 345,6	31 594,1
	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед подотчетными лицами	12 726,9	726,8
	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 307,0	

14.1.1 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	28 742,1
2	- УГД по району Аккулы	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	2 063,8
3	- УГД по Байнаульскому району	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	539,7
	Итого		31 345,6

14.1.2 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность:

№п/п	Обязательство	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	-прочая долгосрочная кредиторская задолженность	Задолженность перед студентами по стипендии и компенсации на проезд	12 280,0
2	-долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	Не предоставлены карт.счета сотрудниками почасовиками, данные сотрудники уволенные	412,7
3	-долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами	Задолженность перед подотчетными лицами	34,2
	Итого		12 726,9

14.1.3 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
1	НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Серикбаева»	Задолженность за обучение докторанта сотрудника	22.12.2020	1 307,0
	Итого			1 307,0

14.2. Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 321)

(тыс.тенге)

Наименование показателей	На 31.12.2022 года	На 31.12.2021 года
--------------------------	--------------------	--------------------

4400	Прочие долгосрочные обязательства – всего	16 992,7	8 732,8
	в том числе:		
	Долгосрочные авансы полученные	16 992,7	8 732,8
Итого:		16 992,7	8 732,8

№ п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина возникновения	Дата образования задолженности
1	Физические лица	14 597,3	переплата за обучение	более 2х лет
2	ТОО "Агрофирма Қарқын"	240,0	переплата за обучение	23.11.2021
3	ТОО "Адина ЭК"	210,0	переплата за обучение	17.01.2022
4	ТОО "ВАН Е.К."	125,0	переплата за обучение	29.08.2019
5	ТОО "ЕСО Строй"	1 000,0	наука	20.11.2020
6	ТОО "Кирова"	8,0	переплата за обучение	14.10.2019
7	ТОО "Лакра"	0,4	переплата за обучение	19.06.2019
8	ТОО "Экибастузкоммунсервис"	257,0	переплата за обучение	15.12.2021
9	ТОО Academy Esport	550,0	прочие поступления	02.04.2021
10	Индивидуальный предприниматель "Shine Production"	5,00	переплата за обучение	04.05.2019
Итого		16 992,70		

15. Капитал (строка 410-500)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (2022 г.)	На конец отчетного периода (2021 г.)
Уставный капитал	3 133 867,0	3 133 867,0
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	419 086,4	256 169,5
Итого:	3 552 953,4	3 390 036,5

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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
	Всего доходы от операционной деятельности	5 683 761,9	4 820 153,4
	в том числе		
010	Доходы от основной деятельности, в том числе	5 408 959,6	4 664 479,9
	-доходы из республиканского бюджета	2 896 446,8	2 580 987,2
	-доходы из местного бюджета	502 360,0	404 651,3
	-доходы от внебюджетной деятельности	2 010 152,8	1 678 841,1
016	Прочие доходы	251 853,5	129 181,2
	в том числе		
	- доходы от операционной аренды	24 265,6	8 786,1
	- доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	107 094,4	40 345,6
	- доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	388,8	2 893,9
	- доходы от выбытия активов	648,8	1 955,8
	- прочие доходы	119 455,9	75 199,8
021	Доходы по финансированию	22 948,8	26 492,3

Совокупный доход университета за 2022 год составил 5 млрд. 683 млн. 761,9 тыс. тенге, в том числе:

Доходы из республиканского бюджета - 2 млрд. 896 млн. 446,8 тыс.тенге:

- «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием» – 2 млрд. 606 млн. 666,6 тыс. тенге;
- «Грантовое финансирование научных исследований» – 259 млн.074,1 тыс. тенге;
- «Академическая мобильность обучающихся» - 15 млн. 406,1 тыс.тенге;
- «Привлечение зарубежных специалистов» - 15 млн. 300 тыс. тенге.

Доходы из местного бюджета составили - 502 млн. 360 тыс. тенге в том числе:

- «Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального образования» - 445 млн. 704 тыс. тенге;

- «Повышение квалификации, подготовки и переподготовки кадров в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» - 51 млн. 375 тыс. тенге;
- «Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся» - 5 млн. 281 тыс. тенге.

Доходы от внебюджетной деятельности - 2 млрд. 010 млн. 152,8 тыс.тенге:

1) от реализации образовательных услуг на возмездной основе составили 1 млрд. 852 млн. 155 тыс. тенге;

2) от выполнения хоздоговорных научно-исследовательских программ -108 млн. 060 тыс. тенге;

3) от оказания прочих образовательных услуг – 49 млн. 937,8 тыс.тенге;

Прочие доходы – 251 млн. 853,5 тыс.тенге:

1) доход от операционной аренды: 7 549,5 тыс.тенге - возмещение коммунальных услуг арендаторами; 16 716,1 тыс. тенге – доход от сдачи в аренду помещений;

2) доходы от безвозмездно полученных активов – 107 млн. 094,4 тыс. тенге;

3) доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов (дооценка животных) – 388,8 тыс.тенге;

4) доходы от выбытия активов (забой животных) - 648,8 тыс. тенге;

5) Прочие доходы – 119 млн. 455,9 тыс.тенге:

-доход от курсовой разницы - 16 939,1 тыс.тенге;

-доход от проживания в общежитии - 74 814,8 тыс.тенге;

-продажа путевок в СОЛ Баянтау - 746,1 тыс. тенге;

-размещение статьи в журнале «Вестник ПГУ» - 4 344,5 тыс.тенге;

-доход от списания обязательств - 2 427,2 тыс.тенге;

-доход от конференции - 4 670,4 тыс.тенге;

- неустойки по договорам государственных закупок – 2 150,0 тыс.тенге;

-доходы от организаций мероприятий – 1 059,8 тыс.тенге;

-прочие доходы (доход от реализации книг, макулатуры; доход по спортивным секциям; доходы от пропускной системы) - 12 304,0 тыс.тенге.

Доходы от финансирования (доходы по вознаграждениям депозитов «овернайт» от банков второго уровня, остатков по текущим счетам) - 22 млн. 948,8 тыс.тенге.

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

№	Наименование показателей	2022 год
---	--------------------------	----------

1.	Затраты по основному производству, всего	3 060 268,3
	- оплата труда работников	2 588 297,0
	- резерв на отпуск	175 467,6
	- налоги и социальные отчисления	296 503,7
2.	Затраты по вспомогательному производству, всего	241 430,8
	- оплата труда работников	152 998,5
	- резерв на отпуск	11 637,3
	- налоги и социальные отчисления	17 776,3
	- коммунальные расходы	39 034,5
	- амортизация	19 946,6
	- прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	37,6
3.	Накладные расходы, всего	1 635 398,4
	- запасы	95 029,1
	- оплата труда работников	198 674,9
	- резерв на отпуска	14 219,0
	- амортизация	209 376,6
	- ремонт основных средств	84 001,6
	- обслуживание основных средств	116 778,3
	- коммунальные услуги	59 389,4
	- расходы на рекламу и объявления	5 641,4
	- командировочные расходы	99 228,1
	- налоги и социальные отчисления	23 498,9
	- академическая мобильность студентов	11 534,6
	- научные стажировки магистрантов, докторантов	35 764,9
	- повышение квалификации	6 074,0
	- аудиторские услуги	656,6
	- выплаты студентам (стипендия, комп.на проезд и др.)	212 368,6
	- практика студентов	10 123,2
	- НДС	59 928,5
	- услуги охраны	47 907,0
	- проведение аккредитации, СМК	12 338,5
	- скидки на образовательные услуги	141 947,2
	- прочие накладные расходы	190 918,0
Всего		4 937 097,5

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

(тыс. тенге)

№ п/п	Наименование показателей	Сумма расходов за 2022 год
1	Запасы	5 773,7
2	Оплата труда работников	374 782,3
3	Амортизация	7 082,8
4	Энергия	2 810,2
	в том числе:	
	тепловая	1 655,9
	электрическая	1 154,3
5	Водоснабжение и канализация, иные коммунальные расходы	478,9
6	Услуги связи	535,3
	телефонная связь	434,2
	прочие расходы по услугам связи	101,1

7	Повышение квалификации работников		951,0
8	Командировочные расходы		3 112,0
	в том числе:	наём жилья	698,8
		проезд к месту командирования	839,4
		суточные	1 573,8
9	Налоги и социальные отчисления		43 051,8
		социальный налог	25 834,8
		социальные отчисления	7 269,4
		отчисления на ОСМС	6 992,7
		прочие расходы по налогам	2 954,9
10	Прочие расходы		29 129,3
	в том числе	расходы по созданию резервов к отпуску	27 595,3
		прочие расходы	1 534,0
Всего			467 707,5

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

Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
	2022 год	2021 год
Расходы по выбытию активов	22 348,3	2 109,1
Расходы по курсовой разнице	18 107,8	5 468,3
Прочие расходы	36 579,9	32 589,9
Итого:	77 036,0	40 167,3

16.5.1 Прочие расходы (Расходы по выбытию активов)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Забой поголовья		143,2
2	Падеж		1 157,6
3	Реализация животных		936,2
4	Списание при выбытии всех фиксированных активов группы НУ		20 111,3
			22 348,3

16.5.2 Прочие расходы (Прочие расходы)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Хоз.расходы	Хоз.расходы СОЛ «Баянтау»	347,2
2	Материальная помощь	Работникам, пенсионерам, труженникам тыла	4 305,0
3	Животные	Падеж, забой, реализация мяса	953,4
4	Списание ПСД	Списание просроченных ПСД, по итогам проверки службы внутреннего аудита МОН РК	27 512,7

5	Услуги ассенизатора	СОЛ «Баянтау»	768,6
6	Вирусологические исследования	СОЛ «Баянтау» (Исследование воды с пляжа, питьевой воды, песка, почвы, смывы)	134,0
7	Расходы при обмене валюты	Покупка, продажа иностранной валюты	1 880,7
8	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Плата по СОЛ «Баянтау» в пляжный сезон за использование мангалов	119,3
			36 579,9

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

Наименование показателей	За отчетный период 2022 год	За предыдущий период 2021 год
Расходы на аренду земельных участков	2 793,5	2 797,5
Итого:	2 793,5	2 797,5

16.6.1 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	143,5
3	Павлодарская область, г.Павлодар, ул Ломова, строение 64	1 283,4
4	Павлодарская область, г.Павлодар, ул Ломова, строение 64/2	131,4
5	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Р.Люксембург, строение 138	720,9
6	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Голстого, строение 101	228,0
7	Павлодарская область, г.Павлодар, Центр. промышленный район, Административный городок, строение 19	52,4
8	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	0,6
9	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	29,7
10	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	166,4
	Итого	2 793,5

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 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.

В сентябре 2022 года фирмой ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M» был проведен аудит специального назначения по эффективности использования бюджетных средств. Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Председатель Правления - Ректор Общества

Е. Т. Садыков

Главный бухгалтер Общества

Т. И. Кофтанюк



Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

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

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

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **Некоммерческое акционерное общество "Торайгыров университет"**

по состоянию на «31» декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	639 306,1	430 147,6
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	9 477,5	10 220,1
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	14 253,1	1 463,8
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	220 100,4	142 818,7
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	131 189,5	106 936,4
Биологические активы	021		

Прочие краткосрочные активы	022	34 179,4	19 163,4
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	1 048 506,0	710 750,0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	106,7	277,0
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	73 553,7	42 039,4
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 724 378,3	2 707 534,2
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123	16 881,5	16 730,0
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	72 985,8	79 833,0
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	300 486,6	329 166,7
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 188 392,6	3 175 580,3
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		4 236 898,6	3 886 330,3
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	17 010,2	18 847,1
Краткосрочные оценочные обязательства	215	95,9	8 398,1
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	120 287,0	103 871,8

Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	484 179,9	324 123,1
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	621 573,0	455 240,1
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	45 379,5	32 320,9
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	16 992,7	8 732,8
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	62 372,2	41 053,7
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 133 867,0	3 133 867,0
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	419 086,4	256 169,5
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3 552 953,4	3 390 036,5
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 552 953,4	3 390 036,5
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		4 236 898,6	3 886 330,3

Руководитель Садыхов Еркин Токмухамедович

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

Главный бухгалтер Кюфтанюк Татьяна Ильинична

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

Место печати (при наличии)



Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 год**

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

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

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **Некоммерческое акционерное общество "Торайгыров университет**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 021 993,6	6 094 480,4
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 469 275,6	5 680 819,4
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	483 689,6	321 580,4
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	22 948,8	26 492,3
прочие поступления	016	46 079,6	65 588,3
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 639 493,6	5 687 042,6
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	731 387,2	553 754,9
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	33 276,4	18 594,4
выплаты по оплате труда	023	2 898 991,1	2 492 533,4
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
походный налог и другие платежи в бюджет	026	513 282,2	454 471,7

прочие выплаты	027	2 462 556,7	2 167 688,2
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	382 500,0	407 437,8
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	0,0	0,0
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		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	173 341,5	268 123,8
в том числе:			
приобретение основных средств	061	159 212,3	163 673,8
приобретение нематериальных активов	062	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		104 450,0
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	-173 341,5	-268 123,8
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0,0	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	0,0	0,0
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	0,0	0,0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	209 158,5	139 314,0
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	430 147,6	290 833,6
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	639 306,1	430 147,6

Руководитель Садыков Еркин Токмухамедович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

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

Место печати (при наличии)



Handwritten mark

Форма

**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год**

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

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

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **Некоммерческое акционерное общество "Торайгыров университет"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	5 408 959,6	4 664 479,9
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 937 097,5	4 063 209,4
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	471 862,1	601 270,5
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	467 707,5	471 825,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	4 154,6	129 444,6
Финансовые доходы	021	22 948,8	26 492,3
Финансовые расходы	022	2 793,5	2 797,5
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	251 853,5	129 181,2
Прочие расходы	025	77 036,0	40 167,3
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	199 127,4	242 153,3
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	199 127,4	242 153,3

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	199 127,4	242 153,3
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0,0	0,0
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	0,0	0,0
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	0,0	0,0
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	199 127,4	242 153,3
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			

Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Садыков Еркин Токмухамедович _____ (подпись)

Главный бухгалтер Кофтанюк Татьяна Ильинична _____ (подпись)

Место печати (при наличии)



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

Форма

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 г.**

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

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

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации **Некоммерческое акционерное общество "Торайгыров университет"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 133 867,0				35 194,8		3 169 061,8

в тысячах тенге

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714																			0,0
Выплата дивидендов	715																			0,0
Прочие распределения в пользу собственников	716																			0,0
Прочие операции с собственниками	717																			-36 210,5
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									0,0										3 552 953,4
										0,0										419 086,4
										0,0										0,0

Руководитель Садыхов Еркин Токмухамедович (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

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



Место печати (при наличии)

№