

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
НАО ТОРАЙГЫРОВ УНИВЕРСИТЕТА  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года**

## Пояснительная записка к финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

### 1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью финансовой отчетности НАО «Торайгыров университет» (далее, Общество) за 2024 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 31.12.24 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 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.

Бухгалтерский учет Общества автоматизирован и ведется с использованием программы «1 С: Предприятие», версия 8.3

### **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 2024 год - 1167 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 2024 год составил в сумме 8 324 478,9 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 7 157 491,6 тыс. тенге или 91,3%, административные расходы 459 078,0 тыс.тенге или 5,9%; финансовые расходы 106 173,0 тыс. тенге или 1,4%; прочие расходы 120 600,7 тыс.тенге или 1,5% к общей сумме расходов по Обществу 7 843 343,30 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 №404 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 возмещающую 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 прямым 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 2024 год утверждена в количестве 1325 единиц, среднесписочная численность за год составила 1167 единиц. 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 2024 год исчисляются на сумму 5 086 461,5 тыс.тенге, в том числе:

- по работникам, занятым на производстве продукции и услуг 3 951 728,5 тыс.тенге или 77,7% к общей сумме фонда оплаты труда;
- административно-управленческому персоналу – 379 257,7 тыс.тенге 7,4%;
- по прочим работникам, состоящих в штате 755 475,3 тыс.тенге или 14,9%.

## 9. Ценовая политика Предприятия

Цены и тарифы на образовательные услуги рассчитываются в соответствии с Приказом Министра науки и высшего образования Республики Казахстан от 18 марта 2024 года №118 «Об утверждении государственного образовательного заказа на подготовку кадров с высшим или послевузовским образованием, в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета (за исключением организаций образования, осуществляющих подготовку специалистов для Вооруженных Сил Республики Казахстан, других войск и воинских формирований, а также специальных государственных органов), на 2024 – 2025, 2025 – 2026, 2026 – 2027 учебные годы».

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 2024-2025 учебный год утверждены постановлением Правительства РК для вузов в размере:

- ⊗ на студента – 926,6 тыс.тенге;
- ⊗ на магистранта – 454,86 тыс.тенге;
- ⊗ на докторанта PhD – 2 223,6 тыс.тенге.

Стоимость обучения студентов на платной основе по приему 2024 года утверждена Советом директоров Общества и составляет: по очному обучению пределах 549,0 тыс. тенге, очно-сокращенному 548,0 тыс.тенге, для продолжающих учебу студентов стоимость обучения сохранилась на прежнем уровне. 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 2024 году выделено средств на услуги по государственному образовательному гранту – 3 270 671,4 тыс.тенге, целевое развитие науки, ориентированной на инновационный результат – 1 036 230,3 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 15 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 2024 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 (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Наличные средства в кассе	0,0	0,0
Деньги на текущих счетах в банках (1030)	666 028,60	519 131,5
Денежные средства на сберегательных счетах (1050)	353 157,40	217 000,0
Денежные средства, ограниченные в использовании	0,0	0,0
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств (1090)	(9 988,0)	(422,7)
<b>Итого</b>	<b>1 009 198,0</b>	<b>735 708,8</b>

### 11.2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строки баланса 016-018)

(тыс.тенге)

Активы	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (1210)	184 911,8	195 987,6

Краткосрочная дебиторская задолженность работников (1251,1252), всего	13 646,2	11 873,8
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (1271, 1274)	7 223,5	22 969,8
<b>Итого по статье «краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»</b>	<b>205 781,5</b>	<b>230 831,2</b>

#### 11.2.1 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

(тыс.тенге)

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге	Сроки, возникновения задолженности
1	физические лица	Задолженность по договорам на обучение	184 911,7	31.12.2024
	<b>ИТОГО</b>		<b>184 911,7</b>	

#### 11.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего

(тыс. тенге)

Активы	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	13 409,7	11 790,9
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	236,5	82,9
<b>Итого по статье «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность»</b>	<b>13 646,2</b>	<b>11 873,8</b>

### 11.2.3 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность:

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина, возникновения	Сроки, возникновения
1	Физические лица	6 790,0	за проживание в кампусе	31.12.2024
2	ИП "Yurt PVL"	301,1	аренда, комм.усл	31.12.2024
3	ИП "Лев"	4,1	аренда, комм.усл	31.12.2024
4	АО "Народный банк"	25,8	аренда, комм.усл	31.12.2024
5	ТОО «Амид»	2,5	задолженность по возврату поставщику	31.12.2024
6	ИП Таймас	100,0	аренда, комм.усл	31.12.2024
	<b>ИТОГО</b>	<b>7 223,5</b>		

### 11.3. Запасы (строка баланса 020)

Запасы Общества характеризуются следующими данными:

(тыс.тенге)

Наименование	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Сырье и материалы (1310)	214 756,4	149 716,8
Готовая продукция (1320)	1 264,00	3 870,8
Товары (1330)	1 075,6	699,5
Запчасти (1310)	6 305,7	3 801,8
Горюче-смазочные материалы (1310)	746,4	1 194,2
<b>Итого</b>	<b>224 148,1</b>	<b>159 283,1</b>

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

(тыс. тенге)

Наименование	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Краткосрочные активы, в т.ч.:	24 679,20	23 018,9

- краткосрочные авансы выданные (1710)	20 449,80	19 319,9
- расходы будущих периодов (1720)	4229,4	3 699,0
- краткосрочные активы по договорам (1730)	0	0
Прочие налоги (в т.ч. отложенный НДС 1422, 1430)	1274,8	1 218,4
<b>Итого</b>	<b>25 954,00</b>	<b>24 237,3</b>

#### 11.4.1 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)	31.12.2024	2 477,0
ТОО "Павлодар-Водоканал"	Авансовый платеж за водоснабжение	13.12.2024	324,3
INTERNATIONAL PUBLISHER LLC	Авансовый платеж за международные публикации научных статей	24.09.2024	446,9
MDPI	Авансовый платеж за международные публикации научных статей	24.10.2024	1 354,4
ПОФ АО "Казпочта"	Остаток по отправке почтовых отправлений согласно Договора ГЗ №240060 от 30.01.2024	26.12.2024	602,8
РГП на ПХВ "Национальный институт интеллектуальной собственности"	Предоплата за услуги сертификации по НИР	30.12.2024	3 148,2
SPRINGER NATURE GROUP	Авансовый платеж за международные публикации научных статей по ГБ НИР №219/30-22-24/1	24.09.2024	615,6
АО "Лабораторное Оборудование и Приборы"	Авансовый платеж за оборудование по ГБ НИР №257/ГФ-24-26/2	03.12.2024	1 189,1

АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	Авансовый платеж по абонентской плате за телефонную связь	05.11.2024	94,5
Филиал НАО ГК «Правительство для граждан» по Павл.обл-ти	Служебное письмо № 44 от 14.03.2024	14.03.2024	5,2
ТОО "Alash Press"	Предоплата за периодические издания по Договору ГЗ №241013 от 03.12.2024 (авансовый платеж)	03.12.2024	2 720,0
ИП ФАЕМ	Авансовый платеж за материалы по ГБ НИР №257/ГФ-24-26/6	22.11.2024	1 070,0
Евразийская патентная организация г. Москва	Предоплата за выдачу 13 патентов по ГБ НИР	26.11.2024	2 299,9
РГП на ПХВ "Казахстанский институт стандартизации"	Авансовый платеж за услуги стандартизации	31.10.2024	751,9
ТОО "ТЭК-Азия"	Авансовый платеж за материалы по ГБ НИР №257/ГФ-24-26/6	29.11.2024	3 350,0
<b>Итого</b>			<b>20 449,8</b>

#### 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)	126,7
		Доступ в ПО «Геотактика»	4 102,8
	<b>Итого</b>		<b>4 229,5</b>

#### 11.4.3 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 2024	78,3
4	Налог на транспорт	Переплата за 2023	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	275,1
8	Плата за пользование землей	Переплата	8,6
9	Прочие налоги	Переплата	0,5
10	ИПН	Переплата	15,1
11	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Переплата за 2023	10,8
12	Отложенный НДС	Отложенный НДС за 4 квартал 2024 г.	132,6
	<b>Итого</b>		<b>1 274,8</b>

## 12. Долгосрочные активы

### 12.1 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 (31.12.2024)	На начало отчетного периода (31.12.2023)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	10 965,1	51 848,4
-долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков (2110)	145 488,4	125 467,0
-долгосрочная задолженность работников (2151)	221,7	151,5
-прочая долгосрочная дебиторская задолженность (2174)	8 504,8	1 450,7
-Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности (2180)	(143 249,8)	(75 220,8)
<b>Итого</b>	<b>10 965,1</b>	<b>51 848,4</b>

### 12.1.1 Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков:

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина, возникновения	Сроки, возникновения
1	Физические лица	143 935,4	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"	1 503,00	Перекидка с краткосрочной ДЗ на Долгосрочную ДЗ	31.12.2023
	<b>ИТОГО</b>	<b>145 488,4</b>		

### 12.1.2 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	221,7
	<b>Итого</b>		<b>221,7</b>

### 12.1.3 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность:

№п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма, тыс. тенге
	Прочая долгорочная дебиторская задолженность:		8 504,8
1	физические лица	Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ	1 469,1
2	ТОО "Avis Logistics"	Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ	22,6
3	ТОО "Вершина"	Коммунальные расходы по Кампус №3 (Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ)	5 876,9
4	ИП "Турьев"	Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ	200,0
5	ООО МОиС	Не поставлен товар по ГБ НИР (Перекидка с краткосрочной ДЗ на долгосрочную ДЗ)	405,2

6	АО "Центр электронных финансов"	Пополнение электронного кошелька	531
	Итого		8 504,8

## 12.2 Основные средства (строка баланса 121)

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
(тыс.тенге)

Показатели	Здания и сооружения	Передаточные уст-ва	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
на 31 декабря 2023 г.	2182961,3	90813,4	53322,8	1678484,6	1170973,1	5176555,2
Поступление, модернизация	962727,5			356627,8	109647,7	1429003
Выбытие				37908,2	30856,2	68764,4
На 31 декабря 2024 г.	3145688,8	90813,4	53322,8	1997204,2	1249764,6	6536793,8
<i>Износ</i>						
Накопленный на 31 декабря 2023 г.	569883,9	30343,9	46952,3	1039788,8	400672,3	2087641,2
Начисленный износ за 2024г.	41505,0	3405,5	3291,2	186076,4	28466,7	262744,8
Списанный износ				37908,1	13381,3	51289,4
Накопленный на 31 декабря 2024 г.	611388,9	33749,4	50243,5	1187957,1	415757,7	2299096,6
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2023 г.	1613077,4	60469,5	6370,5	638695,8	770300,8	3088914
На 31 декабря 2024 г.	2534299,9	57064	3079,3	809247,1	834006,9	4237697,2

В 2023 году введено в эксплуатацию новое общежитие, доля университета составляла 20%, застройщики отказались продавать 80% по цене, указанной в консорциальном соглашении, университетом был подан иск в суд. По решению областного суда в 2024 году университетом было выкуплено 80% общежития по цене, указанной в соглашении. Университет стал 100% собственником здания нового общежития по адресу Ломова 64/2.

В 2024 году всего поступило основных средств на сумму 1 429 003 тыс.тенге:

- из них было приобретено основных средств за денежные средства на сумму 1 377 673,4 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на здания и сооружения на сумму 931 370,8 тыс.тенге (выкуп у застройщиков 80% доли в новом общежитии); на машины и оборудование на сумму 348 792,4 тыс.тенге, на прочие ОС на сумму 97510,2 тыс.тенге;

- получено безвозмездно в сумме 2 527,7 тыс.тенге, отнесено на прочие ОС;

- изготовлено хозяйственным способом на сумму 9 741,7 тыс.тенге, отнесено на прочие ОС – 9 240,9 тыс.тенге, на машины и оборудование – 500,8 тыс.тенге;

- модернизация и монтаж оборудования из приобретенных материалов на сумму 7 496 тыс.тенге, в т.ч. отнесено на машины и оборудование на сумму 7 127,1 тыс.тенге, на прочие ОС на сумму 368 9 тыс.тенге;

- ввод в эксплуатацию новых зданий со счета 2931 на сумму 31 356,7 тыс.тенге, отнесено на здания и сооружения;

- проектно-сметная документация со счета 2931 на сумму 207,5 тыс.тенге, отнесено на машины и оборудование.

**За 2024 год списано основных средств на общую сумму 68 764,4 тыс.тенге:**

- машин и оборудования – 597 единиц на сумму 37 908,2 тыс.тенге;

- прочих основных средств на сумму 30 856,2 тыс.тенге, из них 18376 единиц литературы на сумму 17 472,8 тыс.тенге, 922 единицы прочих основных средств на сумму 13 383,4 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 2024 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 2024 года в бухгалтерском учете.

**Наличие и движение биологических активов за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

(тыс.тенге)

Показатели	Всего	Биологические активы в том числе	
		Животные	Многолетние насаждения
<i>Первоначальная стоимость</i>			
на 31 декабря 2023 г.	16 530,8	14 079,7	2 451,1
Поступление, приплод	11 287,9	11 287,9	-
Выбытие	18741,6	18741,6	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>9 077,1</b>	<b>6 626</b>	<b>2 451,1</b>

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость биологических активов составляет 9 077,1 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 2024 г. представлено ниже: (тыс.тенге)

Показатели	Программное обеспечение	Патенты	Право пользования другими активами	Право пользования земельными участками	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	76 299,7	10 218,8	9 809,2	29 368,7	125 696,4
Поступление, модернизация	10184,1	-		-	10184,1
Выбытие		-		-	

На 31 декабря 2024 г.	86483,8	10 218,8	9809,2	29 368,7	135880,5
<i>Износ</i>					
Накопленный на 31 декабря 2023 г.	44 730,5	10 218,8	4 726,1	1 836,7	61 512,1
Начисленный износ за 2024г.	9451,8	-	2677,6	599,4	12728,8
<i>Выбытие</i>		-			
Накопленный на 31 декабря 2024 г.	54182,3	10 218,8	7403,7	2436,1	74240,9
<i>Чистая балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2023 г.	31 569,2	0,0	5 083,1	27 532,0	64 184,3
На 31 декабря 2024 г.	32301,5		2405,5	26932,6	61639,6

В 2024 году поступило нематериальных активов на сумму **10184,1 тыс. тенге:**

из них на программное обеспечение на сумму 10184,1 тыс. тенге приобретено за счет денежных средств (стр.062 ОДДС).

**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
			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	39 315,9	14138,9	515,8	34536,8	18402,2
1.	Животные на выращивании и откорме	2 784,2	9157,9	515,8	2972,6	8453,7
2.	Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению,	36 531,7	4981,0		31564,2	9948,5

	модернизации и т.п. основные средства					
	в том числе:					
2.1	Агробиостанция «Агробиолог», Павлодарская область, Лебяжинский район, с.Теренколь	31 356,7			31356,7	
2.2	Главный учебный корпус Г. Павлодар, Ул. Ломова,64	3 301,0	288,0			3589,0
2.3	Учебный корпус Б ул.Чокина 139	1 115,0	1935,5			3050,5
2.4	Блок помещений (склад, гараж) Ломова 64		207,5		207,5	
2.5	Гараж для военной техники Административный городок 19		2550,0			2550,0
2.6	ОВЦ, Р.Люксембург,144	759,0				759,0

### 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 31.12.2024 г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строкам 214, 215, 217, 222 бухгалтерского баланса (далее ББ).

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой:

### 13.1. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование показателя	Остаток на конец периода (31.12.2024 г.)	Остаток на начало периода (31.12.2023 г.)
1	2	3
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – всего	15 646,0	12 998,0
в том числе:		
-краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (3310) – стр. 214 ББ	13 413,0	9 908,8
-краткосрочная задолженность по оплате труда (3350) – стр. 217 ББ	2 050,2	1 393,6
-прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3380) – стр. 214 ББ	182,8	1 695,6
Задолженность перед подотчетными лицами (3386)	36,7	150,8
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (3387)	116,5	328,4
Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам (3389)	29,6	1 216,4

#### 13.1.1 Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

Наименование	Причина возникновения	Дата образования задолженности	Сумма, в тыс.тенге
ООО "Автобилеты"	Задолженность перед организацией за билеты	31.12.2024	18,0

Aviata.kz	Задолженность перед организацией за авиабилеты	31.12.2024	499,1
АО КАЗАХТЕЛЕКОМ	Задолженность по Договорам ГЗ №230004, 230024, 230260 за пользование городскими номерами, за междугороднюю, международную связь, интернет.	31.12.2024	109,0
Duck Republik SIA	Задолженность за проживание по ак. мобильности	31.12.2024	881,6
RESIDENCIA UNIVERSITARIA TOMAS Y VALIENTE	Задолженность за проживание по ак. мобильности	31.12.2024	1636,7
Univerzita Palackeho v Olomouci	Задолженность за проживание по ак. мобильности	31.12.2024	495,6
ИП "BNG"	Задолженность за материалы для издательства	31.12.2024	34,8
ИП Муравский Андрей Владимирович	Задолженность за проживание	31.12.2024	1335,8
ТОО "Delivery Hub"	Задолженность за материалы	31.12.2024	373,0
ТОО "Автовокзал сервис"	Задолженность перед организацией за билеты	04.12.2024	39,9
ТОО "Касса 24/7"	Задолженность по комиссии за обслуживание	30.06.2024	1,8
ТОО "Павлодарэнергосбыт"	Задолженность за тепловую энергию согласно Договора №18336 от 01.01.2023	31.12.2023	4 114,4
	Задолженность за электроэнергию согласно Договора №23847 от 01.01.2024	31.12.2024	1 940,2
Филиал АО «Казпочта» "Республиканская служба спасения"	Задолженность за услуги спец.связи согласно Договора №240014 от 22.01.2024	31.12.2024	39,4
ТОО "ПромЭнерго ПВ"	Задолженность за услуги по обслуживанию сетей	30.12.2024	14,0
ТОО "Сапа Строй Проект"	Задолженность за материалы	31.12.2024	65,0
ТОО Kaspi Travel	Задолженность перед организацией за билеты	31.12.2024	763,3

Учреждение Кокшетауский университет им Абая Мырзах	Задолженность перед организацией за курсы ПК	31.12.2024	16,7
АО «Jusan Mobile»	Задолженность по Договорам ГЗ №240009 от 18.01.2024г. за услуги интернет.	31.12.2024	952,0
Crossref	Инвойс за услугу присвоения цифровых регистраторов книгам	31.12.2024	82,7
<b>Итого</b>			<b>13 413,0</b>

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

Общество имеет задолженность по налогам за декабрь 2024 года, которая представляет собой:

Вид налога	На конец 31.12.2024 г.	На конец 31.12.2023 г.
Индивидуальный подоходный налог	0,0	156,7
Налог на добавленную стоимость	30 235,0	1 049,2
Социальный налог	1,7	18,1
Налог на имущество	581,1	17,7
Прочие налоги, в том числе:	0,0	0
Отчисления части чистого дохода	0,0	0
Обязательства по другим обязательным платежам- всего, в том числе:	<b>43,1</b>	<b>158,6</b>
Обязательства по социальному страхованию	0,0	7,1
Обязательства по пенсионным отчислениям	43,1	129,3
Медицинское страхование	0,0	22,2
<b>Итого – стр. 222 ББ</b>	<b>30 860,9</b>	<b>1400,3</b>

### 13.3. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства характеризуются следующими данными и состоят из обязательств:

(тыс.тенге)

	Наименование	Остаток на конец периода (31.12.2024)	Остаток на начало периода (31.12.2023)
3510	Краткосрочные авансы полученные – стр. 222 ББ	656 071,0	532 018,2
3560	Прочие краткосрочные обязательства	241,9	0

3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	1,5	9,1
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам – <i>стр. 217 ББ</i>	146 532,2	132 798,8
3440	Прочие краткосрочные обязательства – <i>стр. 222 ББ</i>	1 510,5	459,2
<b>Итого:</b>		<b>804 357,1</b>	<b>602 405,1</b>

### 13.3.1 Краткосрочные авансы полученные

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма	Сроки
1	ТОО "Incom company"	Аванс за обучение	1 588,0	18.12.2024
2	ТОО "Гауһартас"	Аванс за обучение	300,0	26.09.2024
3	ТОО "Белокан"	Аванс за обучение	250,0	21.10.2024
4	ТОО "Добрая домашка"	Аванс от арендаторов	3,1	21.12.2024
5	ТОО "Вигис"	Аванс за обучение	884,0	09.12.2024
6	ТОО "Агрофирма Қарқын"	Аванс за обучение	390,0	06.06.2024
7	ТОО "Майкаинский известковый завод"	Аванс за обучение	548,0	15.08.2024
8	ТОО "IT-SCHOOL Павлодар"	Аванс от арендаторов	136,0	30.12.2024
9	ТОО "ПЗМК-Имсталькон"	Аванс за обучение	110,0	26.07.2024
10	ТОО предприятие "РубиКом"	Аванс за обучение	548,0	02.09.2024
11	ИП "Polezno"	Аванс от арендаторов	124,4	28.10.2024
12	ИП "QazGay"	Аванс от арендаторов	13,3	23.12.2024
13	ТОО "Научно-исследовательский инженер/центр ERG"	Аванс за научные работы	7 458,6	13.12.2024
14	ТОО "РЕМСТРОЙМОНТАЖ-УНИВЕРСАЛ"	Аванс за научные работы	50,0	04.12.2024
15	ТОО "Сервисный центр ERG"	Аванс за научные работы	1 202,3	16.04.2024
16	ИП DONER HOUSE	Аванс за обучение	200,0	17.10.2024
17	ТОО "Балхаш"	Аванс за обучение	433,0	01.07.2024
18	физические лица	Аванс за обучение	641 832,3	31.12.2024
	<b>ИТОГО</b>		<b>656 071,0</b>	

### 13.3.2 Краткосрочные гарантийные обязательства:

№ п/п	Наименование	Причина возникновения	Сумма	Сроки
1	ИП Шарипова К. Ж.	Гарантийный взнос для участия в тендере	1,5	22.08.2024
	<b>ИТОГО</b>		<b>1,5</b>	

#### 14. Долгосрочные обязательства

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

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

	Наименование	Остаток на конец периода (31.12.2024)	Остаток на начало периода (31.12.2023)
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	37 048,4	46 908,6
	в том числе:		
	Долгосрочная задолженность по аренде (4150)	31 241,1	31 295,8
	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (4160)	2 638,3	13 163,4
	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (4110)	3 169,0	2 449,4

##### 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	28 665,8
2	- УГД по району Аккулы	Дисконтированная сумма будущих арендных платежей по Плате за пользование земельными участками	2 031,9
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	537,6
	<b>Итого</b>		<b>31 241,1</b>

#### 14.1.2 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность:

№п/п	Обязательство	Причина возникновения	Сумма, в тыс.тенге
1	Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате (4164)	Задолженность перед сотрудниками по заработной плате	771,9
2	-прочая долгосрочная кредиторская задолженность (4167)	Задолженность перед студентами по стипендии и компенсации на проезд	1 866,4
	<b>Итого</b>		<b>2 638,3</b>

#### 14.1.3 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) не предоставлен ЭСФ	29.12.2022	2 446,5
2	EE Mogilev State A Kuleshov University	Стажировка по студентам	05.12.2023	722,5
	<b>Итого</b>			<b>3 169,0</b>

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

(тыс.тенге)

	Наименование показателей	Остаток на конец периода (31.12.2024)	Остаток на начало периода (31.12.2023)
4400	Прочие долгосрочные обязательства – всего	31 081,8	22 333,7
	в том числе:		
	Долгосрочные авансы полученные (4410)	31 081,8	22 333,7
	<b>Итого:</b>	<b>31 081,8</b>	<b>22 333,7</b>

#### 14.2.1 Долгосрочные авансы полученные

п/п	Наименование	Сумма, в тыс.тенге	Причина возникновения	Дата образования задолженности
1	Физические лица	30 812,7	Авансовые платежи за обучение	Более 2х лет
2	ТОО "Адина ЭК"	210,0	переплата за обучение	17.01.2022
3	ТОО "Качество и Результат"	50,0	переплата за обучение	30.04.2023
4	РГП "НЦКПМС РК"	9,1	переплата за статью	30.10.2023
	<b>ИТОГО:</b>	<b>31 081,8</b>		

#### 15. Капитал (строка 410-500)

Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На конец отчетного периода (31.12.2023)
Уставный капитал	3 133 867,0	3 133 867,0
Резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 007 972,8	528 060,9
<b>Итого:</b>	<b>4 141 839,8</b>	<b>3 661 927,9</b>

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

##### 16.1. Выручка

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

##### 16.2. Доходы

Доходы Общества от операционной деятельности представлены ниже:

(тыс.тенге)

№ строки «Отчета о прибылях и убытках»	Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На конец отчетного периода (31.12.2023)
	Всего доходы от операционной деятельности	8 324 478,9	6 639 178,3
	в том числе		

010	Доходы от основной деятельности, в том числе	7 960 640,40	6 320 638,8
	-доходы из республиканского бюджета	4 650 874,7	3 378 885,9
	-доходы из местного бюджета	597 181,5	547 377,0
	-доходы от внебюджетной деятельности	2 712 584,2	2 394 375,8
016	Прочие доходы	317 771,30	265 639,7
	в том числе		
	- доходы от операционной аренды	29 111,0	37 187,1
	- доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	49 525,2	51 437,0
	- доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	-	-
	- доходы от выбытия активов	669,4	1 416,4
	- прочие доходы	238 465,7	175 599,2
021	Доходы по финансированию	46 067,2	52 899,8

Совокупный доход университета за 2024 год составил 8 млрд. 324 млн. 478,9 тыс. тенге, в том числе:

16.2.1. Доходы из республиканского бюджета - 4 млрд. 650 млн. 874,7 тыс.тенге:

№ строки	Расшифровка поступления из Республиканского бюджета	Сумма, в тыс.тенге
1	«Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием»	3 259 595,3
2	«Грантовое финансирование научных исследований»	1 056 230,3
3	«Академическая мобильность обучающихся»	11 076,1
4	«Предоставление услуг по размещению государственного заказа на обеспечение студентов, магистрантов и докторантов местами в общежитиях»	323 973,0
	<b>Итого</b>	<b>4 650 874,7</b>

16.2.2. Доходы из местного бюджета составили - 597 млн. 181,5 тыс. тенге в том числе:

№ строки	Расшифровка поступления из Местного бюджета	Сумма, в тыс.тенге
1	«Подготовка специалистов в организациях технического и профессионального образования»	581 731,0
2	«Повышение квалификации, подготовки и переподготовки кадров в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства»	15 114,0

3	«Подготовка специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся»	336,5
	<b>Итого</b>	<b>597 181,5</b>

**16.2.3. Доходы от внебюджетной деятельности - 2 млрд. 712 млн. 584,2 тыс.тенге:**

№ строки	Расшифровка поступления от внебюджетной деятельности	Сумма, в тыс.тенге
	Реализация образовательных услуг на возмездной основе	2 532 092,8
	Выполнение хоздоговорных научно-исследовательских программ	134 220,1
	Оказание прочих образовательных услуг	46 271,3
	<b>Итого</b>	<b>2 712 584,2</b>

**16.2.4. Прочие доходы – 317 млн. 771,3 тыс.тенге:**

№ строки	Расшифровка прочих доходов	Сумма, в тыс.тенге
1	доход от операционной аренды: - возмещение коммунальных услуг арендаторами; - доход от сдачи в аренду помещений.	29 111,0: 9 856,0 19 255,0
2	доходы от безвозмездно полученных активов	49 525,2
3	доходы от выбытия активов (забой животных)	669,4
4	Прочие доходы: - доход от курсовой разницы - доход от проживания в общежитии - продажа путевок в СОЛ Баянтау - размещение статьи в журнале «Вестник ПГУ» - доход от списания обязательств - доход от конференции - возврат госпошлины по суд.иску - дооценка молодняка на агробиостанции - неустойки по договорам государственных закупок - прочие доходы (доход от реализации книг, макулатуры; доход по спортивным секциям; доходы от пропускной системы)	238 465,7 12 337,3 140 031,8 1 622,3 11 256,8 25 185,3 5 822,7 26 184,3 3 162,0 306,5 12 556,7
	<b>Итого</b>	<b>317 771,3</b>

**16.2.5. Доходы от финансирования - 46 млн. 067,2 тыс.тенге:**

№ строки	Доходы от финансирования	Сумма, в тыс.тенге
----------	--------------------------	--------------------

1	доходы по вознаграждениям депозитов «овернайт» от банков второго уровня, остатков по текущим счетам	46 067,2
	<b>Итого</b>	<b>46 067,2</b>

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

№	Наименование показателей	На конец отчетного периода (31.12.2024)	На конец отчетного периода (31.12.2023)
1.	<b>Затраты по основному производству, всего</b>	<b>4 409 735,5</b>	<b>3 670 940,8</b>
	- оплата труда работников	3 724 528,8	3 115 513,7
	- резерв на отпуск	227 199,7	200 608,4
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в текущем году (переходящий остаток на след. год)		-
	- налоги и социальные отчисления	458 007,0	354 818,7
2.	<b>Затраты по вспомогательному производству, всего</b>	<b>354 059,3</b>	<b>306 258,5</b>
	- оплата труда работников	208 237,4	197 622,1
	- резерв на отпуск	14 399,2	14 745,7
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в текущем году (переходящий остаток на след. год)	1 581,10	627,2
	- налоги и социальные отчисления	25 153,1	22 762,3
	-коммунальные расходы	79 494,1	48 657,7
	- амортизация ОС	24 978,70	21 647,6
	- амортизация НМА	-	-
	- прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	215,7	195,9
3.	<b>Накладные расходы, всего</b>	<b>2 393 696,80</b>	<b>1 969 238,0</b>
	- запасы	104 950,0	67 092,6
	- оплата труда работников	507 430,80	283 937,3
	- резерв на отпуска	25 408,00	16 970,0
	- расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в текущем году (переходящий остаток на след. год)	13 578,70	3 880,7
	- амортизация ОС	234 006,50	198268,3
	- амортизация НМА	12 093,60	20420,1
	- ремонт основных средств	118 629,60	92 396,4

- обслуживание основных средств	10 268,90	156 144,4
- коммунальные услуги	109 186,90	72 633,7
- расходы на рекламу и объявления	2 855,4	5 443,5
- командировочные расходы	164 141,30	166 533,4
- налоги и социальные отчисления	64 135,30	34 539,4
- академическая мобильность студентов	13 809,80	14 173,3
- научные стажировки магистрантов, докторантов	33 507,40	13 415,4
- повышение квалификации	5 295,80	6 728,8
- аудиторские услуги	1 148,80	630,0
- привлечение зарубежных специалистов		7 360,0
- выплаты студентам (стипендия, комп.на проезд и др.)	307 437,60	236 388,9
- практика студентов	11 359,20	11 562,3
- НДС	82 264,70	77 263,5
- услуги охраны	76 920,00	61 471,0
- проведение акредитации, СМК	93 810,90	43 803,3
- скидки на образовательные услуги	151 879,40	165 393,6
- прочие накладные расходы	249 578,20	212 788,10
<b>Всего</b>	<b>7 157 491,6</b>	<b>5 946 437,30</b>

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

№ п/п	Наименование показателей	Сумма расходов за 2024 год	Сумма расходов за 2023 год
1	Запасы	9 273,3	6 364,1
2	Оплата труда работников	358 327,6	361 412,7
3	Амортизация ОС	3795,5	5925,8
4	Амортизация НМА	599,4	599,4
5	Энергия	4 046,0	2 945,5
	в том числе:	тепловая	2 412,9
		электрическая	1 633,1
6	Водоснабжение и канализация, иные коммунальные расходы	894,4	608,0
7	Услуги связи	599,8	544,8
		телефонная связь	497,1
		прочие расходы по услугам связи	102,7
8	Повышение квалификации работников		
9	Командировочные расходы	10 167,30	6 608,1
	в том числе:	наём жилья	4 200,9
		проезд к месту командирования	1 866,20
		суточные	4 100,2
10	Налоги и социальные отчисления	46 060,0	42 577,9

10	Налоги и социальные отчисления		46 060,0	42 577,9
		социальный налог	26 234,5	26 457,4
		социальные отчисления	5 936,0	5 985,8
		отчисления на ОСМС	6 208,1	6 286,8
		Взносы ОПВР	2 941,6	
		прочие расходы по налогам	4 739,8	3 847,9
11	Прочие расходы		25 317,7	25 193,2
	в том числе	расходы по созданию резервов к отпуску использованные в ФОТ за 2023 год	20 930,1	12 479,8
		расходы по созданию резервов к отпуску неиспользованные в 2023 году (переходящий остаток на след. год)	3 588,4	12 537,6
		прочие расходы	796,2	175,8
Всего			459 078,0	452 779,5

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

Наименование показателей	За отчетный период 2024 год	За предыдущий период 2023 год
Расходы по выбытию активов	18 435,3	14 085,7
Расходы по курсовой разнице	8 250,5	10 581,1
Расходы по обесценению дебиторской задолженности (списание долгосрочной ДЗ)	71 359,7	75 220,7
Прочие расходы	22 555,2	8 050,7
<b>Итого:</b>	<b>120 600,7</b>	<b>107 938,2</b>

#### 16.5.1 Прочие расходы (Расходы по выбытию активов)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Забой поголовья		670,0
2	Падеж		290,3
3	Реализация животных		0
4	Списание при выбытии всех фиксированных активов группы НУ		17 475,0
			18 435,3

#### 16.5.2 Прочие расходы (Прочие расходы)

№ п/п	Наименование	Расшифровка статьи	Сумма, в тыс.тенге
1	Хоз.расходы	Хоз.расходы СОЛ «Баянтау» (ГСМ)	1 331,7
2	Материальная помощь	Работникам, пенсионерам, труженникам тыла	4 040,0
3	Животные	Падеж, забой, реализация мяса	975,8
4	Услуги вывоза мусора и ассенизатора	СОЛ «Баянтау»	1 482,0

5	Вирусологические исследования	СОЛ «Баянтау» (Исследование воды с пляжа, питьевой воды, песка, почвы, смывы)	89,5
6	Расходы при обмене валюты	Покупка, продажа иностранной валюты	5 068,6
7	Оценочный резерв под убытки от обесценения ДС	Счет 1090	9 565,4
8	Взносы ОПВР и пени по взносам ОСМС		2,2
			22 555,2

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

Наименование показателей	За отчетный период 2024 год	За предыдущий период 2023 год
Расходы по вознаграждениям	103 388,6	-
Расходы на аренду земельных участков	2 784,4	2 789,2
<b>Итого:</b>	<b>106 173,0</b>	<b>2 789,2</b>

##### 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	37,1
2	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Академика Чокина, строение 139/1	143,1
3	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Ломова, строение 64	1280,1
4	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Ломова, строение 64/2	131,1
5	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Р.Люксембург, строение 138	719,1
6	Павлодарская область, г.Павлодар, ул.Толстого, строение 101	227,4
7	Павлодарская область, г.Павлодар, Центр. промышленный район, Административный городок, строение 19	52,2
8	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	0,5
9	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	29,4
10	Павлодарская область, район Аккулы. территория Баймульдинского сельского округа	164,4
	<b>Итого</b>	<b>2 784,4</b>

#### 17. Сделки между связанными сторонами

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

Связанной стороной по отношению к Обществу является Министерство 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 2024 года фирмой ТОО «УНУ SAPA Consulting» был проведен аудит специального назначения по эффективности использования бюджетных средств. Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

И.о. Председателя Правления - Ректора Общества

Главный бухгалтер Общества



Н. Т. Ержанов

А. К. Татенова

Приложение 1 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма

**Бухгалтерский баланс**  
**отчетный период 2024 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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 форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

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

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 009 198,0	735 708,8
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	13 646,2	11 873,8
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	7 223,5	22 969,8
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	184 911,8	195 987,6
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	224 148,1	159 283,1
Биологические активы	021		

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные активы	022	25 954,0	24 237,3
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	<b>1 465 081,6</b>	<b>1 150 060,4</b>
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	8 726,5	1 602,2
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	2 238,6	50 246,2
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 237 697,2	3 088 914,0
Актив в форме права пользования	122	26 932,6	27 532,0
Биологические активы	123	9 077,1	16 530,8
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	34 707,1	36 652,3
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	18 402,2	39 315,9
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	<b>4 337 781,3</b>	<b>3 260 793,4</b>
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		<b>5 802 862,9</b>	<b>4 410 853,8</b>
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	13 595,8	11 604,4
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1,5	9,1
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	148 582,4	134 192,4
Краткосрочная задолженность по аренде	218		

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	688 684,2	533 877,7
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	850 863,9	679 683,6
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	742 029,0	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	37 048,4	46 908,6
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	31 081,8	22 333,7
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	810 159,2	69 242,3
<b>V. Капитал</b>			
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	1 007 972,8	528 060,9
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	4 141 839,8	3 661 927,9
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>4 141 839,8</b>	<b>3 661 927,9</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>5 802 862,9</b>	<b>4 410 853,8</b>

Руководитель Ержанов Нурлан Тельманович \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Татенова Алия Канатовна \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)



Приложение 2 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма

**Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2024 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	7 960 640,4	6 320 638,8
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	7 158 715,3	5 946 437,3
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	801 925,1	374 201,5
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	459 078,0	452 779,5
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	<b>342 847,1</b>	<b>-78 578,0</b>
Финансовые доходы	021	46 067,2	52 899,8
Финансовые расходы	022	106 173,0	2 789,2
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	317 771,3	265 639,7
Прочие расходы	025	120 600,7	107 938,2
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	<b>479 911,9</b>	<b>129 234,1</b>

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	479 911,9	129 234,1
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	479 911,9	129 234,1
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		



Приложение 3 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 2024 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	<b>8 374 151,7</b>	<b>7 172 826,3</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	7 596 375,8	6 550 557,7
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	656 071,0	517 287,2
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	46 067,2	52 899,8
прочие поступления	016	75 637,7	52 081,6
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	<b>8 333 708,1</b>	<b>6 774 714,2</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 877 100,0	734 390,6
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	20 449,8	19 319,9

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
выплаты по оплате труда	023	4 185 003,1	3 446 855,9
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	749 896,7	639 177,8
прочие выплаты	027	1 501 258,5	1 934 970,0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	40 443,6	398 112,1
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
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	405 594,8	301 709,4
в том числе:			
приобретение основных средств	061	395 410,7	289 591,3
приобретение нематериальных активов	062	10 184,1	12 118,1
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		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	<b>-405 594,8</b>	<b>-301 709,4</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	998 000,0	0,0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	998 000,0	
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	359 359,6	0,0
в том числе:			
погашение займов	101	255 971,0	
выплата вознаграждения	102	103 388,6	
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	638 640,4	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	<b>273 489,2</b>	<b>96 402,7</b>
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	<b>735 708,8</b>	<b>639 306,1</b>
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	<b>1 009 198,0</b>	<b>735 708,8</b>

Руководитель Ержанов Нурлан Тельманович \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Татенова Алия Канатовна \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)



Приложение 5 к приказу  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 2 марта 2022 года № 241

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

Форма

**Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 2024 г.**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организация 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 2024 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников		Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Участие в капитале	Итого капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	3 133 867,0			419 086,4			3 552 953,4	
Изменение в учетной политике	011							0,0	

В тысячах тенге

Наименование компонент	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Пересчитанное saldo (строка 010 +/- строка 011)	100	3 133 867,0			419 086,4			3 552 953,4	
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	0,0	0,0	0,0	129 234,1	0,0	0,0	129 234,1	
Прибыль (убыток) за год	210				129 234,1			129 234,1	
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	
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	





Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
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					-20 259,6		-20 259,6	
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	528 060,9	0,0	3 661 927,9	
Изменение в учетной политике	401							0,0	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3 133 867,0				528 060,9		3 661 927,9	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0,0	0,0	0,0	0,0	479 911,9	0,0	479 911,9	

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Прибыль (убыток) за год	610				479 911,9			479 911,9	
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	
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	



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
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	
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710							0,0	
в том числе:									
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	711							0,0	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							0,0	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							0,0	

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
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								0,0	
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	1 007 972,8	0,0	0,0	4 141 839,8	

Руководитель Ержанов Нурлан Гельманович  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (роднись)  
 Главный бухгалтер Гапарова Алия Канатовна  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

