

Ин. С.К.

**РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ**

**«Павлодарский государственный университет имени
С.Торайгырова»**

Министерства образования и науки Республики Казахстан

**Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными Стандартами
Финансовой Отчетности
на 31 декабря 2018 года**

С отчетом аудитора

Содержание

1. Подтверждение руководства РГП на ПВХ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год.....	3
2. Отчет независимого аудитора	4
3. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	7
4. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года.	8
5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года	10
6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года.....	12
7. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года	14

1. Подтверждение руководства РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2018 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на 31.12.2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Ректор
Ахметова Т.Г.



Главный бухгалтер
Котанюк Т.И.

Отчет независимого аудитора

«УТВЕРЖДАЮ»



Директор ТОО «Хегай и К»
Электронная государственная
лицензия № 18022228 от 11.12.2018 г.
(дата первичной выдачи 28.03.2001г.)

И.В. Хегай

20 марта 2019г.

Аудиторский отчет

Руководству и собственникам РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает **достоверную** картину **финансового положения** РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на **31 декабря 2018 года**, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку



способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



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

Аудитор



И.В. Хегай

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000509 от 08.02.2001г.

Аудиторская организация ТОО «Хегай и К»

*Электронная государственная лицензия № 18022228 от 11.12.2018 г.
(дата первичной выдачи 28.03.2001г.)*

Дата составления отчета: 20 марта 2019 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

*Место нахождения аудиторской организации: г. Усть-Каменогорск, ул. 30-й Гвардейской дивизии, 24/1,
офис 306*

тел: (7232) 61-17-19; 61-32-45

2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	2 901 556,0	2 512 956,3
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	(2 518 992,0)	(2 175 128,7)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012		382 564,0	337 827,6
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	6	(374 706,9)	(356 482,6)
Прочие расходы	015	7	(35 776,2)	(12 478,9)
Прочие доходы	016	8	80 639,4	83 344,2
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		52 720,3	52 210,3
Доходы по финансированию	021	9	15 784,3	4 387,2
Расходы по финансированию	022			
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		68 504,6	56 597,5
Расходы по подоходному налогу	101			
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		68 504,6	56 597,5
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		68 504,6	56 597,5
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		68 504,6	56 597,5
Прибыль на акцию:	600			

Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Ахметова Г.Г.

Кофтанюк Т.И.

3. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2018 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	10	404 716,2	229 057,9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	11	89 854,4	66 446,7
Текущий подоходный налог	017		0	0
Запасы	018	12	96 786,5	150 271,0
Прочие краткосрочные активы	019	13	4 650,2	6 533,7
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		596 007,3	452 309,3
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	14	48 259,4	51 880,4
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	15	2 805 392,0	2 859 993,9
Биологические активы	119	16	18 652,9	17 667,0
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	17	11 738,2	26 999,2
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123	18	68 565,8	61 768,1
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		2 952 608,3	3 018 308,6

Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			3 548 615,6	3 470 617,9
Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210			
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	19	18 887,5	3 047,4
Краткосрочные резервы	214	20	56 785,7	50 360,5
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			0
Вознаграждения работникам	216	21	4 354,5	497,4
Прочие краткосрочные обязательства	217	22	348 743,2	338 082,9
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)			428 770,9	391 988,2
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310			
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	23	204,8	195,8
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315			
Прочие долгосрочные обязательства	316	24	8 048,0	10 486,5
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		8 252,8	10 682,3
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	25	3 067 703,9	3 067 703,9
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	26	43 888,0	243,5
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		3 111 591,9	3 067 947,4
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		3 111 591,9	3 067 947,4
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			3 548 615,6	3 470 617,9

Ректор

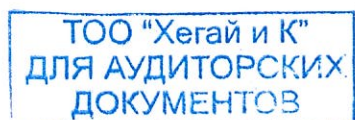
Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Ахметова Г.Г.

Кофтанюк Т.И.



4. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код стр.	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	3 866 875,8	3 471 173,7
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 473 771,7	3 100 838,3
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	336 979,9	332 223,4
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	15 784,3	4 387,2
прочие поступления	016	40 339,9	33 724,8
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 562 134,2	3 297 852,7
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	385 677,9	444 586,0
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4 250,1	5 791,1
выплаты по оплате труда	023	1 449 075,9	1 257 270,8
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	274 997,6	261 532,8
прочие выплаты	027	1 448 132,7	1 328 672,0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	304 741,6	173 321,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		0
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	128 685,0	121 777,8

в том числе:			
приобретение основных средств	061	128 685,0	121 777,8
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(128 685,0)	(121 777,8)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	398,3	0
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	398,3	0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(398,3)	0
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	175 658,3	51 543,2
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	229 057,9	177 514,7
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	404 716,2	229 057,9

Ректор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

Ахметова Г.Г.

Кофтанюк Т.И.

1
ТОО "Хегай и К"
для АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

5. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

Тыс. тенге

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации				Неконтролируемая доля	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 923 206,2			(38 763,2)		2 884 443,0
Корректировки прошлых периодов	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 923 206,2			(38 763,2)		2 884 443,0
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	144 497,6			56 597,5		201 095,1
Прибыль (убыток) за год	210				56 597,5		56 597,5
Прочая совокупная прибыль	220	144 497,6					144 497,6
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	144 497,6					144 497,6
Операции с собственниками, в т.ч.	300				(17 590,8)		(17 590,8)
Взносы собственников	311						
Прочие операции с собственниками	317				(17 590,8)		(17 590,8)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	3 067 703,9			243,5		3 067 947,4
Корректировки прошлых периодов	401						

ТОО "Херай и К"
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3 067 703,9			243,5	3 067 947,4
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				68 504,6	68 504,6
Прибыль (убыток) за год	610				68 504,6	68 504,6
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620					
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624					
Операции с собственниками	700				(24 860,1)	(24 860,1)
Прочие операции с собственниками	717				(24 860,1)	(24 860,1)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	3 067 703,9			43 888,0	3 111 591,9



Ректор

Ахметова Г.Г.

Главный бухгалтер

Кофтанюк Т.И.

ТОО "Хегай и К"
ДЛЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКУМЕНТОВ

6. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2018 года

1. Организационная структура Компании

Юридический адрес РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан: Республика Казахстан, Павлодарская область, г.Павлодар, ул. Ломова, 64.

Государственное предприятие «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 08 декабря 1999 года № 1879 «О реорганизации учреждений Министерства образования и науки Республики Казахстан» и согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 28 апреля 2012 года №544 «О некоторых вопросах учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» реорганизовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова».

Регистрация в качестве ЮЛ произведена Управлением юстиции города Павлодара Департамента Юстиции Павлодарской области 06.09.2012 г. В связи с увеличением уставного капитала произведена перерегистрация 28 декабря 2017 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица, уникальный номер 10100317766795 от 13.03.2019г.

Единственным участником РГП на ПХВ «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан выступает Правительство Республики Казахстан. Органом, осуществляющим управление, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган).

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2018г. составляет 3 067 703,9 тыс. тенге. Уставный капитал был сформирован за счет:

- имущества, переданного приказом Комитета государственного имущества и приватизации от 20.08.2012 г. №803 «Некоторые вопросы республиканской собственности» (акт по приему передаче вновь созданному Предприятию «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан активов и пассивов от государственного казенного предприятия «Павлодарский государственный университет имени С.Торайгырова» Министерства образования и науки Республики Казахстан по состоянию на 01.05.2012г. и за счет присоединения нераспределенной прибыли прошлых лет;

- финансирования Министерства образования РК на капитальный ремонт Дома студентов, строительства общежития на 500 мест в 2015 году;

- приобретения оборудования по программе ГПИИР2.

Основными видами деятельности Компании являются: осуществление деятельности в области высшего, послевузовского образования и научных исследований.

Для осуществления лицензируемой деятельности Компанией получена государственная лицензия на образовательную деятельность от ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки», номер 12019627, дата 21.12.2012 г.

Цены и тарифы на образовательные услуги рассчитываются в соответствии с постановлением Правительства РК от 16 апреля 2018 года №199 «Об утверждении государственного образовательного заказа на подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием, а также с техническим и профессиональным, высшим образованием в организациях образования, финансируемых из республиканского бюджета

на 2018/2019 учебный год», Законом Республики Казахстан «Об Образовании в Республике Казахстан».

Ценовая политика Института 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 2018-2019 учебный год утверждены постановлением Правительства РК для вузов в размере:

на студента – 448,5 тыс.тенге;

на магистранта – 396,0 тыс.тенге;

на докторанта PhD – 1307,0 тыс.тенге.

Стоимость обучения студентов на платной основе по приему 2018 года утверждена ректором Предприятия и составляет: по очному обучению в пределах 465,5 тыс.тенге, заочному 208,0 тыс.тенге, для продолжающих учебу студентов стоимость обучения корректируется с учетом инфляции. На выполнение научно-исследовательских работ, целевое развитие Институтской науки, повышение квалификации цена за услуги складывается в зависимости от объема заказанных услуг и рассчитывается для каждой темы индивидуально.

Таким образом, ценовая политика Предприятия 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.

Основы представления финансовой отчетности

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытках за период.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг.

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 Предприятия нет ни намерения, ни необходимости в сокращении масштаба деятельности и, тем более, в ликвидации, оно способно продолжать свою деятельность в качестве действующего Предприятия. 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.

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. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Компания не производила:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.). Данный стандарт заменяет собой прежний стандарт по аренде МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам: любая аренда рассматривается как финансовая и, следовательно, приводит к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Арендное обязательство рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей по договору. Активом при этом является право пользования арендованным имуществом. Для краткосрочных арендных договоров, а также для аренды активов небольшой стоимости предусмотрено исключение из общего правила, такие договоры могут учитываться как операционная аренда. Учет аренды для арендодателей остается прежним;

- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в учете налогов на прибыль» (действует с 1 января 2019 г.). Иногда компания не знает, как применить налоговое законодательство в отношении той или иной совершенной операции, и согласится ли налоговый орган с подходом, выбранным компанией. Данная интерпретация дополняет требования МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г.). Стандарт предназначен для страховых организаций.

Таким образом, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Кроме того, с 1 января 2018 года Компания начала применять следующие стандарты и интерпретации в связи с их вступлением в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт заменяет положения МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристики притоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту;

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и МСФО (IAS) 18 «Выручка». Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров или оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации актива;
- Интерпретация (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Данная интерпретация уточняет, какой обменный курс следует использовать в сделках, связанных с авансами, выплаченными или полученными в иностранной валюте.

3. Основные принципы учетной политики

Данная финансовая отчетность согласно МСФО подготовлена с учетом основных принципов учетной политики, разработанной в компании.

Недвижимость, имущество, машины и оборудование

Собственные активы

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальную стоимость активов увеличивают последующие капитальные вложения в основные средства при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут выражаться увеличением нормативного срока службы или мощности объекта. В условиях деятельности Предприятие создает объекты путем капитализации затрат на строительство, включая проценты за пользование займами, связанными со строительством данных объектов.

Износ

По всем видам основных средств начисление износа производится прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента готовности объекта к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Товарно-материальные запасы

Предприятие использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах по их учету.

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию. Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по ФИФО и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости с учетом корректировок на сомнительные долги, возвраты товаров, скидки, т.е. чистой сумме,

ожидаемой к получению в виде наличности. В целях контроля над соблюдением сроков оплаты дебиторской задолженности в аналитическом учете она отражается с указанием даты возникновения. Сомнительными считаются требования, не погашенные в срок, определенный Договором. Резерв на сомнительные долги формируется методом учета по срокам возникновения по каждому покупателю. Периодичность начисления резерва – дата составления финансовой отчетности на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе компании, на расчетных счетах. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, представляются обособленно от денежных средств доступных для использования.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов компании, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу. Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется. Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости пользования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов компании. Для актива, не генерирующего денежные поступления, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой относится компания в целом.

Вознаграждения работникам

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода за фактически отработанное время и выполненные работы. Компания осуществляет выплаты заработной платы и производит отчисления в накопительные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан. В Компании начисляется резерв на отпуск работникам.

Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда компания имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для погашения обязательства.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной стоимости.

Займы и кредиты

Краткосрочные займы и кредиты признаются по первоначальной стоимости. Долгосрочные беспроцентные займы и кредиты признаются по дисконтированной стоимости. Затраты на финансирование включают вознаграждение к оплате по займам. Затраты по займам могут включать: процент по ссудам, банковским овердрафтам, финансовому лизингу; амортизацию скидок и премий, связанных со ссудами; амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения ссуды; курсовые разницы на выплату процентов, возникающие в результате займов в иностранной валюте. Предприятие признает затраты по займам расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, и которые капитализированы путем включения в стоимость этого актива.

Доходы

Доход от реализации товаров (работ, услуг) отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения. Доходы отражаются за вычетом НДС и скидок и определяются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании акта выполненных работ.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по депозитам. Процентный доход признается в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Затраты на финансирование включают вознаграждение к оплате по займам и вознаграждение по финансовой аренде. Все расходы на выплату вознаграждения и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть затрат на финансирование.

4. Выручка (тыс. тенге)

Доходы компании получает от осуществления государственного заказа и оказания платных услуг организациям и населению.

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	2 901 556,0	2 512 956,3
Доходы из республиканского бюджета	1 504 924,9	1 248 628,5
Доходы от внебюджетной деятельности	1 396 631,1	1 264 327,8

5. Себестоимость (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	2 518 992,0	2 175 128,7
Затраты по основному производству, всего	1 338 206,8	1 204 873,9
-оплата труда работников	1 193 133,7	1 034 407,9
-резерв на отпуск	70 983,6	59 543,0

-налоги и социальные отчисления	124 089,5	110 923,0
Затраты по вспомогательному производству, всего	151 070,6	114 245,7
-оплата труда работников	73 795,4	59 029,7
-налоги и социальные отчисления	7 334,8	6 534,7
-коммунальные расходы	41 624,2	36 632,7
-прочие затраты, относящиеся к вспомогательному производству	28 316,2	12 048,6
Накладные расходы, всего	979 714,6	856 009,1
-амортизация	149 219,5	104 530,1
-оплата труда работников	115 202,0	92 690,6
-резерв на отпуск	7 553,1	6 595,6
-материальные затраты	103 767,4	68 216,4
-обслуживание и ремонт основных средств	36 792,6	31 792,4
-налог и социальные отчисления	12 610,2	
-электроэнергия	39 794,7	34 582,8
-водоснабжения и канализация	11 076,2	9 678,0
-командировочные расходы	65 400,2	78 120,0
-информационные услуги	7 219,9	10 715,4
-научные стажировки магистрантов, докторантов	62 071,8	57 076,3
-услуги связи	6 467,0	22 509,2
-повышение квалификации	5 826,2	4 282,8
-выплаты студентам (стипендия, комп. на проезд и др.)	52 945,6	51 755,0
-спортивные и культурно-массовые мероприятия	39 149,0	37 814,3
-НДС	55 288,2	0
-академическая мобильность	8 751,8	12 332,2
-услуги охраны	25 865,5	29 360,5
-пошлина	4 564,5	0
-проведение аккредитации, СМК	8 255,3	2 665,6
-скидки на образовательные услуги	127 763,2	110 113,1
-прочие накладные расходы	34 130,3	75 652,3

6. Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	374 706,9	356 482,6
Оплата труда персонала	261 515,2	237 111,3
Налоги и социальные отчисления	29 473,7	27 696,6
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	0	195,0
Аудиторские расходы	480,0	
Расходы на тепловую энергию	1 353,0	1 120,3
Расходы на электрическую энергию	994,7	998,4
Водоснабжение и канализация, иные коммунальные услуги	492,1	3 395,8
Другие обязательные платежи в бюджет	319,8	80,7
Повышение квалификации работников	0	53,6
Запасы	2 732,0	4 237,0
Амортизация	43 817,9	60 763,9
Услуги связи	729,5	716,2
Благотворительная и спонсорская помощь	9 000,0	
Командировочные расходы	5 575,0	6 508,5
Прочие	18 224,0	13 605,3

7. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	35 776,2	12 478,9
Расходы по выбытию активов	12 581,6	3 522,6
Расходы по курсовой разнице	226,4	315,6
Прочие расходы	22 968,2	8 640,7

8. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	80 639,4	83 344,2
Доходы от операционной аренды	1 274,7	2 893,0
Доходы от безвозмездно полученных активов и прочие	16 242,3	22 796,6
Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	4 295,5	4 288,1
Доходы от выбытия активов	967,3	459,9
Прочие доходы	57 859,6	52 906,6

9. Доходы по финансированию (тыс. тенге)

Компанией заключены договора с АО «Евразийский банк», АО «Цесна Банк» и АО «AziaKreditBank» и положены на депозиты денежные средства. Доходы по финансированию в 2017 году составили 4 387,2 тыс. тенге, в 2018 году - 15 784,3 тыс. тенге.

10. Денежные средства и их эквиваленты (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	404 716,2	229 057,9
Денежные средства на текущих банковских счетах	381 044,2	195 841,9
Деньги в кассе	3,0	261,5
Денежные средства на сберегательных счетах	24 067,3	32 954,5
Оценочный резерв	(398)	

С 1 января 2018 года Компания начала применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в связи с их вступлением в силу. По депозитам:

- в АО «ЦеснаБанк» (допсоглашение №1 к Договору срочного банковского вклада №400/001411-17 от 11.12.2017г.) в размере 12 000,0 тыс. тенге начислен оценочный резерв в сумме 207,0 тыс. тенге;
- депозит в АО «Kaspi Bank» (договор о срочном банковском вкладе №001-105/36-0001 от 28.09.2018г.) в размере 12 000,0 тыс. тенге начислен резерв в сумме 191,0 тыс. тенге.

11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	89 854,4	66 446,7
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	79 806,2	53 798,9

Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц	9 424,9	10 315,5
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	623,3	2 332,3

12. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	96 786,5	150 271,0
Сырье и материалы	88 997,1	139 936,6
Готовая продукция	7 057,1	9 560,0
Товары	0	774,4

13. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	4 650,2	6 533,7
Краткосрочные авансы выданные	4 250,1	5 791,1
Прочие краткосрочные активы (налоги)	400,1	742,6

14. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	48 259,4	51 880,4
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	48 259,4	51 880,4

15. Основные средства (тыс. тенге)

Показатели	Земля, Здания и сооружения	Передаточные устройства, ТС	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
на 01 января 2018 г.	1 906 585,1	112 882,7	1 049 564,4	966 742	4 035 774,2
Поступление, модернизация	0	0	75 245,8	70 658	145 903,8
Выбытие	4 577,9	4 535	21 472,1	23 939,5	54 524,5
На 31 декабря 2018 г.	1 902 007,2	108 347,7	1 103 338,1	1 013 460,5	4 127 153,5
Износ					
На 01 января 2018 г.	313 442,3	25 679,7	537 133,4	299 524,9	1 175 780,3
Начисленный износ	48187,8	6962,7	102190	33130	190 470,5

Выбытие	1018,6	4858	20911,6	17701,1	44489,3
На 31 декабря 2018 г.	360 611,5	27 784,4	618 411,8	314 953,8	1 321 761,5
Чистая балансовая стоимость					
На 01 января 2018 г.	1 593 142,8	87 203	512 431	667 217,1	2 859 993,9
На 31 декабря 2018 г.	1 541 395,7	80 563,3	484 926,3	698 506,7	2 805 392,0

16. Биологические активы (тыс.тенге)

Согласно стандарту МСФО 41 «Сельское хозяйство» Компанией ежегодно производится оценка рыночной стоимости биологических активов. По результатам данной оценки Компанией произведены бухгалтерские записи до доведения стоимости биологических активов до справедливой стоимости.

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	18 652,9	17 667,0
Животные	15 784,4	14 798,5
Многолетние насаждения	2 868,5	2 868,5

17. Нематериальные активы (тыс.тенге)

Показатели	Программное обеспечение	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость			
на 01 января 2018 г.	16 780,4	10 218,8	26 999,2
Поступление, модернизация	6 203,2		6 203,2
Начисленный износ			0
Выбытие			0
На 31 декабря 2018 г.	22 983,6	10 218,8	33 202,4
Износ			
На 01 января 2018 г.	0	0	0
Начисленный износ	21 464,2		21 464,2
Выбытие			
На 31 декабря 2018 г.	21 464,2	0	21 464,2
Чистая балансовая стоимость			
На 01 января 2018 г.	16 780,4	10 218,8	26 999,2
На 31 декабря 2018 г.	1 519,4	10 218,8	11 738,2

18. Прочие долгосрочные активы (тыс.тенге)

Незавершенное строительство, отраженное в бухгалтерском балансе по строке 123 «Прочие долгосрочные активы», характеризуется в нижеследующей таблице:

Показатели	На конец отчетного периода	Затраты за период	Примечание	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	68 565,8			61 768,1
Пристройка лекционного блока к главному корпусу г.Павлодар, ул.Ломова, 64	10 518,8		Стадия оформления проектно-сметной документации	10 518,8
Агростанция «Агробиолог», Павлодарская область, Лебяжинский район, с.Теренколь	32 494,8		Стадия оформления проектно-сметной документации	32 494,8
Главный корпус г.Павлодар, ул.Ломова, 64	16 703,6	650,0	Стадия оформления проектно-сметной документации	16 053,6
Столовая Баянаул	777,8		Стадия оформления проектно-сметной документации	777,8
Учебный корпус Административный городок 19	1 923,1		Стадия оформления проектно-сметной документации	1 923,1
Общежитие на 500 мест №3	6 147,7	6 147,7		0

19. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	18 887,5	3 047,4
Торговая кредиторская задолженность	15 589,0	2 166,2
Прочая задолженность	3 298,5	881,2

20. Краткосрочные резервы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	56 785,7	50 360,5
Резервы по отпускам работникам	53 472,5	47 490,6
Прочие резервы	3 313,2	2 869,9

21. Вознаграждения работникам (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	4 354,5	497,4
Текущая задолженность по заработной плате	4 354,5	497,4

22. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	348 743,2	338 082,9
Авансы полученные	336 979,9	332 223,4
Обязательства по налогам	11 763,3	5 859,5

Предприятие имеет задолженность по налогам за декабрь 2018 года, которая представляет собой:

Вид налога	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.	11 763,3	5 859,5
обязательство по налогам	3 989,9	0,00
Индивидуальный подоходный налог	530,9	0
НДС	3 241,9	0
Социальный налог	217,1	0
Прочие налоги всего, в том числе:	7 658,8	5 839,6
Отчисления части чистого дохода	7 625,7	5 839,6
Обязательства по другим обязательным платежам - всего, в том числе	114,6	19,9
Обязательства по социальному страхованию	6,5	11,9
Обязательства по пенсионным отчислениям	104,5	6,8
Медицинское страхование	3,6	1,2

23. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	204,8	195,8
Долгосрочная задолженность поставщиков	192,2	145,6
Прочие долгосрочная кредиторская задолженность обязательства	12,6	50,2

24. Прочие долгосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	8 048,0	10 486,5
Долгосрочные авансы полученные	8 048,0	9 688,3
Долгосрочные оценочные обязательства	0	798,2

25. Уставный капитал (тыс. тенге)

Уставный капитал Компании составляет на отчетную дату 3 067 703,9 тыс. тенге, учредителем является Правительство Республики Казахстан.

26. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	43 888,0	243,5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	43 888,0	243,5

27. Отчет о движении денежных средств

При подготовке отчета Компания использует прямой метод.

Чистый приток от операционной деятельности Компании увеличился в 1,7 раза по сравнению с предыдущим периодом в основном за счет увеличения расчетов с заказчиками.

Инвестиционная деятельность представлена получением субсидий для приобретения активов и их приобретением. Чистый отрицательный результат инвестиционной деятельности увеличился в 1,1 раза по сравнению с предыдущим периодом

Финансовая деятельность представлена начислением Компанией оценочного резерва под убытки от обесценения денежных средств. Чистый отрицательный результат финансовой деятельности увеличился по сравнению с предыдущим периодом

Остаток денег на конец периода составляет 404 716,2 тыс. тенге.

Вид деятельности	тыс. тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
1. Операционная деятельность	304 741,6	173 321,0
2. Инвестиционная деятельность	(128 685,0)	(121 777,8)
3. Финансовая деятельность	(398,3)	0
Итого увеличение	175 658,3	51 543,2

28. Условные активы и обязательства

Налоговые риски

Руководство Компании, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые обязательства, отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Налоговая нагрузка Компании ввиду ее организационно-правовой формы не является рискованной. Компания освобождена от уплаты КПН согласно действующему законодательству и несет при своей деятельности минимальные налоговые риски.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства, оборудование), гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и

позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания не оказывает влияния на окружающую среду, поэтому не имеет потенциальных обязательств, которые могли бы быть оценены и признаны в настоящей финансовой отчетности.

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 период с июня по август 2018 года, прокуратурой Павлодарской области, в соответствии с поручением Генеральной прокуратуры Республики Казахстан проведена проверка по вопросу эффективности использования бюджетных средств в рамках «Государственной программы развития образования и науки на 2016-2019 годы» в части реализации государственного образовательного заказа, а также законности всех расходов и затрат, в том числе поступивших от платного обучения за период 2016-2018 гг.

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 01 июня 2018 года.

Судебные разбирательства

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

Финансовые инструменты

Денежные средства (депозиты) размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

В отчетном периоде Компанией совершались операции в иностранной валюте, в связи, с чем Компания была подвержена воздействию валютного риска.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в виду отсутствия кредитов и займов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода, тыс. тенге	На начало периода, тыс. тенге	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	404 716,2	229 057,9		
2	Активы средней реализуемости	89 854,4	66 446,7		
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	494 570,6	295 504,6		
4	Медленно реализуемые активы	101 436,7	156 804,7		
5	ИТОГО: текущие активы	596 007,3	452 309,3		
6	Краткосрочные обязательства	428 770,9	391 988,2		
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	1,39	1,15	0,43	1,0 – 2,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	1,15	0,75	0,27	0,3 – 1,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,94	0,58	0,25	0,2 – 0,25

Компания на отчетную дату не испытывает затруднений в погашении своих текущих обязательств.

29. Сделки между связанными сторонами

Связанные стороны РГП на ПХВ «Павлодарский государственный Университет имени С.Торайгырова Министерства образования и науки Республики Казахстан:

1. Правительство республики Казахстан – учредитель, Министерство образования и науки Республики Казахстан - орган, осуществляющий управление;
2. Ключевой управленческий персонал.

Информация о сделках с участником:

тыс. тенге

Выбытия	Сумма сделки 2018г.	Остаток по расчетам на 31.12.2018г.	Сумма сделки 2017г.	Остаток по расчетам на 31.12.2017г.
Оказанные услуги в рамках государственного заказа, полученные ДС				
ГУ «Министерство образования и науки РК»	2 587 194,0	0	2 233 321,5	37 561,5
ИТОГО	2 587 194,0	0	2 233 321,5	37 561,5

31. Дата утверждения финансовой отчетности, события после отчетной даты

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – март 2019 года.

События после отчетной даты представляют собой обычные хозяйственные операции, которые, по мнению руководства, не оказывают корректирующего влияния на финансовую отчетность по состоянию на 31.12.2018 г.

Ректор РГП на ПХВ «Павлодарский государственный
Университет имени С.Торайгырова» Министерства
Образования и науки Республики Казахстан



Ахметова Г.Г.

Главный бухгалтер

Кофтанюк Т.И.