



ТОО «ЦЕНТР - АУДИТ S&M»



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени
И.Алтынсарина»
с заключением независимого аудитора

Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

город Аркалык

**Финансовая отчетность,
и аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

**Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт
имени И.Алтынсарина»**

Содержание

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности отчетный период 2021 год
2. Аудиторское заключение независимого аудитора
3. Бухгалтерский баланс
4. Отчет о прибылях и убытках
5. Отчет о движении денежных средств
6. Отчет об изменениях в капитале
7. Примечание к финансовой отчетности

Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина" - Бюджет, Внебюджет
Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2021 г.

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000	Денежные средства	89 181 824,88		3 404 133 673,27	3 305 103 482,16	188 212 035,99	
1010	Денежные средства в кассе	78 744,77			78 744,77		
1020	Денежные средства в пути			972 744 334,00	972 744 334,00		
1021	Денежные средства в пути			972 744 334,00	972 744 334,00		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	89 103 080,11		2 431 389 339,27	2 332 280 383,39	188 212 035,99	
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность	40 450 888,03		1 088 975 368,49	1 061 814 147,04	87 612 107,48	
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	66 494 652,84		1 057 270 866,25	1 025 263 548,75	98 501 970,34	
1211	Краткосрочная дебиторская задолженность студентов	62 889 741,03		462 182 955,03	430 247 811,54	94 824 884,52	
1212	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	314 739,08		4 515 216,22	4 477 816,21	352 136,09	
1214	Краткосрочная дебиторская задолженность прочих покупателей и			1 603 000,00	1 603 000,00		
1215	Краткосрочная дебиторская задолженность кредиты	3 290 172,73		6 318 349,00	6 669 509,00	2 939 012,73	
1216	Краткосрочная дебиторская задолженность грант			582 851 348,00	582 265 409,00	385 937,00	
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	75 093,34		8 115 258,46	8 115 257,69	75 094,11	
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц - командировка	40 350,41		8 155 599,77	8 155 599,00	40 351,18	
1253	Задолженность по выплаченной заработной плате	34 742,93		-40 341,31	-40 341,31	34 742,93	
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 736,00		426 040,67	426 040,67	1 736,00	
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 297 685,83		22 562 134,18	21 382 106,86	2 477 713,15	
1271	Краткосрочная задолженность по оплате за общежитие студентов	310 130,00		20 813 805,00	19 647 218,00	1 478 717,00	
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	987 555,83		1 748 329,18	1 734 888,86	1 000 996,15	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной		27 418 279,98	601 066,83	6 627 193,07		33 444 406,12
1300	Запасы	17 122 517,01		62 467 500,54	63 023 681,12	18 566 338,43	
1310	Сырье и материалы	15 515 566,61		61 926 448,54	60 355 728,87	17 086 286,28	
1312	Топливо	155 920,73		4 348 994,03	4 206 795,73	298 119,03	
1313	Запасные части	459 996,06		2 477 574,97	2 657 659,14	279 911,85	
1314	Строительные материалы	3 672 546,35		22 437 116,12	21 954 826,30	4 154 838,17	
1316	Прочие материалы	11 227 101,47		32 662 763,42	31 536 447,70	12 353 417,19	
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов				1 656 394,33		1 656 394,33
1361	Резерв по списанию сырья и материалов				1 656 394,33		1 656 394,33
1380	Материалы в эксплуатации	1 606 950,40		541 052,00	811 557,92	1 336 444,48	
1381	Шины и аккумуляторы	1 606 950,40		541 052,00	811 557,92	1 336 444,48	
1400	Текущие налоговые активы	138 908,28		1 620 141,68	1 621 598,94	135 449,22	
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	138 908,28		1 620 141,68	1 621 598,94	135 449,22	
1700	Прочие краткосрочные активы	1 348 669,58		2 668 469,39	2 812 598,43	1 204 540,54	
1720	Расходы будущих периодов	1 348 669,58		2 668 469,39	2 812 598,43	1 204 540,54	
2400	Основные средства	1 268 839 882,82		2 540 309 400,73	2 530 082 700,28	1 278 866 583,37	
2410	Основные средства	2 185 569 451,88		2 410 835 198,99	2 458 163 396,84	2 148 041 254,03	
2411	Земля	30 436 575,00		-29 638 656,00	398 656,00	398 656,00	
2412	Здания и сооружения	1 536 266 333,29		1 551 511 797,11	1 545 412 913,86	1 542 365 216,54	
2413	Машины, оборудование и передаточные устройства	131 881 037,02		178 315 723,18	185 869 368,39	114 327 391,82	
2414	Транспортные средства	18 848 000,00		25 263 000,00	25 241 600,00	18 869 400,00	
2415	Компьютеры, периферийные устройства и оборудования по обработке	110 654 161,41		151 684 315,48	167 783 270,66	94 855 206,23	
2416	Офисная и учебная мебель	88 236 599,69		122 197 430,41	120 700 005,64	89 734 024,46	
2417	Библиотечный фонд	146 024 712,48		180 842 534,19	188 551 432,62	158 315 814,05	
2418	Прочие основные средства	132 922 032,99		230 459 057,62	234 205 847,68	129 175 242,93	
2420	Амортизация основных средств		928 929 566,96	129 674 201,74	71 919 303,44		871 174 870,66
2422	Амортизация зданий и сооружений		624 628 519,69		32 760 817,82		657 389 337,51
2423	Амортизация машин, оборудования и передаточных устройств		88 825 629,89	31 373 624,00	10 099 935,80		67 551 941,69
2424	Амортизация транспортных средств		15 057 731,30	6 393 600,00	1 327 425,60		9 991 556,90
2425	Амортизация компьютеров, периферийных устройств и оборудования по		63 214 985,62	35 071 675,18	8 166 196,34		37 308 506,78
2426	Амортизация офисной и учебной мебели		62 234 188,27	16 879 425,00	6 685 240,50		52 040 002,17
2428	Амортизация прочих основных средств		74 968 516,19	39 955 877,56	11 879 686,88		46 892 325,81
2700	Нематериальные активы	7 970 128,63		18 098 641,12	1 271 886,08	24 798 903,87	
2730	Программное обеспечение	25 801 490,08		1 750 000,00		27 551 490,08	
2731	Программное обеспечение	17 072 714,80				17 072 714,80	
2732	Прочие нематериальные активы	8 728 775,28		1 750 000,00		10 478 775,28	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов		17 831 361,45		1 271 886,08		19 103 227,53
2741	Амортизация программного обеспечения		16 341 575,60		290 788,36		16 632 363,96
2742	Амортизация прочих нематериальных активов		1 489 785,85		981 077,72		2 470 863,57
2760	Право пользования активами			16 348 641,12		16 348 641,12	
2900	Прочие долгосрочные активы			6 098 883,25	6 098 883,25		
2930	Незавершенное строительство			6 098 883,25	6 098 883,25		
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС			6 098 883,25	6 098 883,25		
3100	Обязательства по налогам	250 795,21		76 077 506,55	75 841 751,34		15 040,00
3120	Индивидуальный подоходный налог	125 594,00		39 089 542,00	38 978 988,00		15 040,00
3121	Индивидуальный подоходный налог с работников	125 594,00		38 414 452,00	38 288 658,00		
3122	Индивидуальный подоходный налог по актам закупок			657 440,00	672 480,00		15 040,00
3123	Индивидуальный подоходный налог со студентов			17 650,00	17 650,00		
3150	Социальный налог		119 382,80	35 982 205,64	35 862 822,84		
3160	Земельный налог			19 201,93	19 201,93		
3170	Налог на транспортные средства			58 106,00	58 106,00		
3180	Налог на имущество			910 098,98	910 098,98		
3190	Прочие налоги	5 818,41		18 352,00	12 533,59		
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	15 049,00		100 535 080,00	100 529 631,00		6 600,00
3210	Обязательства по социальному страхованию	2 490,00		36 716 670,40	36 715 780,40		1 600,00
3211	Обязательства по социальным отчислениям	2 490,00		16 138 189,32	16 135 699,32		
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование			10 326 575,00	10 328 175,00		1 600,00
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			10 251 906,08	10 251 906,08		
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям			56 539 882,72	56 547 882,72		8 000,00
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам	12 559,00		5 278 526,68	5 265 967,88		
3241	Добровольные профсоюзные взносы сотрудников	12 559,00		4 412 889,00	4 400 330,00		
3244	Прочие добровольные платежи			865 637,88	865 637,88		
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность	148 883,38		1 294 432 438,75	1 294 423 481,97		137 928,58
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	146 883,38		188 961 841,63	188 952 886,85		137 928,58
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда			597 831 527,11	597 831 527,11		
3380	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность			507 839 068,01	507 639 068,01		
3381	Задолженность по стипендии			485 840 198,00	485 840 198,00		
3382	Задолженность по компенсации за проезд			14 293 300,00	14 293 300,00		
3383	Задолженность по питанию			3 195 637,00	3 195 637,00		
3384	Задолженность по обмундированию			825 878,00	825 878,00		
3386	Задолженность по исполнительным листам			3 484 055,01	3 484 055,01		
3400	Краткосрочные оценочные обязательства	27 598 271,76		63 025 505,00	74 348 056,02		38 918 822,78
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства				220 708,80		220 708,80
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям	27 598 271,76		63 025 505,00	74 125 347,22		38 698 113,98
3500	Прочие краткосрочные обязательства	27 138 980,91		1 173 009 247,83	1 173 644 467,61		27 774 200,89
3510	Краткосрочные авансы полученные	27 138 980,75		88 799 064,63	89 420 844,61		27 760 760,73
3511	Краткосрочные авансы полученные обучение	24 284 770,75		82 473 888,80	83 923 299,78		25 734 181,73
3512	Краткосрочные авансы полученные общежитие	2 485 356,00		5 188 248,00	3 594 313,00		891 424,00
3515	Краткосрочные авансы полученные кредиты	368 851,00		1 051 236,00	1 817 540,00		1 135 155,00
3516	Краткосрочные авансы полученные аренда			85 691,83	85 691,83		
3560	Прочие краткосрочные обязательства	0,16		1 084 210 183,00	1 084 223 623,00		13 440,16
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность			192 227,00	16 540 868,12		16 348 641,12
4150	Долгосрочная задолженность по аренде			192 227,00	16 540 868,12		16 348 641,12
4400	Прочие долгосрочные обязательства	9 863 748,06		1 667 017,80			8 196 170,25
4420	Доходы будущих периодов	9 863 748,06		1 667 017,80			8 196 170,25
5000	Уставный капитал	1 214 694 000,00					1 214 694 000,00
5020	Простые акции	1 214 694 000,00					1 214 694 000,00
5600	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	143 143 649,04		92 937 807,28	219 093 711,32		269 299 553,08
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	143 143 649,04		87 205 477,28	131 888 234,04		131 888 234,04
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	55 938 171,76		5 732 330,00	87 205 477,28		137 411 319,04
5700	Итоговая прибыль итоговый убыток			1 022 844 524,91	1 022 844 524,91		

Исх № 11/2 - 20.03.2022

**Руководству
Некоммерческое акционерное общество
"Аркалыкский педагогический институт имени
И.Алтынсарина»**

Вы обратились к нам с просьбой о проведении аудита финансовой отчетности Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее - Общество), в состав которой входит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале, основные принципы учетной политики и прочая пояснительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Аудиторская проверка будет проводиться с целью выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

В силу присущих процессу аудита неотъемлемых ограничений в совокупности с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

При оценке рисков мы изучаем систему внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта.

В дополнение к нашему аудиторскому отчету (заключению) по финансовой отчетности мы подготовим для Вас отдельное письмо относительно всех существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые привлекли наше внимание в ходе аудита финансовой отчетности.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что руководство субъекта признает и понимает свою ответственность:

- а) за подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- б) за такие средства внутреннего контроля, которые руководством субъекта определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой;
- в) за предоставление аудитору:
 - доступа ко всей информации, о которой руководству субъекта известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, например, записи, документация и прочие вопросы;

- дополнительной информации, которую аудитор может запросить у руководства субъекта для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к лицам в рамках субъекта, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства субъекта и, в случае необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, письменное подтверждение представлений, сделанных нам в связи с проведением аудита.

Мы надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом в ходе аудита и полагаем, что они предоставят в наше распоряжение все необходимые записи, документы, письменные подтверждения и прочую информацию, которую мы будем запрашивать в связи с проведением аудиторской проверки.

Настоящим письмом Вы подтверждаете свое согласие:

а) своевременно в соответствии с условиями договора предоставить нам предварительную финансовую отчетность и любую прочую сопровождающую информацию, а также окончательную финансовую отчетность, чтобы мы могли завершить аудит в установленные договором сроки.

б) проинформировать нас о фактах, которые могли повлиять на финансовую отчетность, и которые стали известны Вам в течение периода между датой аудиторского отчета и датой выпуска финансовой отчетности.

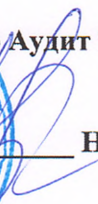
в) предоставить право доступа ко всей информации, о которой Вам известно, что она является значимой для подготовки финансовой отчетности, а также ко всей дополнительной информации, которую мы можем запросить у Вас для целей проведения аудита.

г) предоставить право неограниченного доступа к лицам в рамках Вашего предприятия, от которых аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство.

Наш гонорар, выплата которого будет производиться в соответствии с договором, рассчитан на основе времени, требуемого для аудита, и включает в себя все дополнительные расходы.

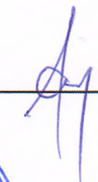
Пожалуйста, подпишите и возвратите нам прилагаемый экземпляр настоящего письма, чтобы подтвердить, что Вы признаете и соглашаетесь с условиями нашего аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

от имени ТОО «Центр Аудит S&M»

Директор  Ныгметжанова С.М.

Подтверждено:

Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»

Руководство  Куанышбаев С.Б



Настоящее письмо-представление составлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату, цель которого - выражение мнения о достоверности этой финансовой отчетности во всех существенных отношениях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Исходя из всей имеющейся в нашем распоряжении информации и по результатам запросов, которые мы сочли необходимыми для получения надлежащей информации, мы подтверждаем следующее:

1. Мы выполнили наши обязательства по подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО, которые изложены в договоре № 80 на оказание аудиторских услуг от 14 марта 2022 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Общества, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, объективно и достоверно представляет финансовое положение Общества, а также ее финансовые результаты и движение ее денежных средств, в соответствии с МСФО и не содержит существенных искажений, в т.ч. пропусков.
3. Все операции включены в учетные записи и отражены в финансовой отчетности. Существенные принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности.
4. Мы признаем свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий. В организации системы внутреннего контроля отсутствуют существенные упущения и недостатки, которые могли бы отрицательно повлиять на возможность сбора, обработки и обобщения учетных данных и составление финансовой отчетности Общества, а также на предотвращение и выявление недобросовестных действий.
5. Мы сообщили вам результаты нашей оценки риска, связанного с существенным искажением финансовой отчетности в результате недобросовестных действий. Мы раскрыли всю информацию, связанную с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых нам известно и которые оказывают влияние на Общество, в том числе с участием:
 - 5.1.руководства;
 - 5.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 5.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.

6. Мы раскрыли всю информацию в отношении заявлений о недобросовестных действиях или подозреваемых случаях недобросовестных действий, оказывающих влияние на финансовую отчетность Общества, которая была сообщена сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и другими лицами.
7. Мы понимаем термин «недобросовестные действия» так, как он используется в Международном стандарте аудита 240 «Ответственность аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», то есть как намеренные обманные действия лица или группы лиц, являющихся представителями руководства, представителями собственников, сотрудниками, третьими лицами, совершаемые с целью получения незаконных или необоснованных выгод двух видов: от неправомерного присвоения имущества и от фальсификации финансовой отчетности. Неправомерное присвоение имущества может быть осуществлено различными способами, в том числе путем растраты денежных средств, хищения материальных активов или объектов интеллектуальной собственности, использования собственности Общества в личных целях, либо путем оформления документов на оплату неполученных организацией товаров и услуг. Такие действия могут сопровождаться (или не сопровождаться) фальсификацией или неверным составлением документов и учетных записей с целью сокрытия факта недостачи имущества или передачи его в залог без должного одобрения. Фальсификация финансовой отчетности заключается в намеренном искажении финансовой отчетности, либо в намеренном невключении числовых показателей или нераскрытии информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Фальсификация финансовой отчетности включает совершение таких обманных действий как внесение в подтверждающие документы и учетные записи, на основании которых составляется финансовая отчетность, ложных сведений или искажающих содержание исправлений или манипулирование ими; искаженное представление или преднамеренный пропуск в финансовой отчетности событий, операций и иной существенной информации; а также намеренно неверное применение принципов бухгалтерского учета, относящихся к определению значения, классификации, способу представления и раскрытия данных.
8. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2021 году в учетную политику Общества изменения не вносились.
9. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности.
10. Мы раскрыли информацию обо всех известных фактических или возможных судебных разбирательствах и претензиях, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, и такие вопросы были соответствующим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
11. Существенные допущения, которые мы использовали для определения оценочных значений, в том числе для оценки справедливой стоимости, являются обоснованными.

12. В отношении событий после отчетной даты, по которым МФСО требует корректировки или раскрытия, были сделаны корректировки или раскрыта информация.
13. Мы раскрыли информацию обо всех связанных сторонах Общества, а также об отношениях со всеми связанными сторонами и операциях с ними, о которых нам известно. Отношения и операции со связанными сторонами были надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями МСФО.
14. Общество полностью соблюдало все требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года нераспределенный доход (непокрытый убыток) Общества составил 269 300 тысяч тенге (2020 г.: нераспределенный доход (непокрытый убыток) – 143 144 тысяч тенге). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составили 1 452 940 тысячи тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств от оказания услуг и работ от основного вида деятельности Общества. Руководство считает, что Общество продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности его деятельности, а также соответствовать целям по оказанию образовательных услуг.
16. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.
17. Мы подтверждаем, что мы провели соответствующую оценку с целью выявления признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств и нематериальных активов. Наша оценка не выявила каких-либо признаков обесценения.
18. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Общества. Общество имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 1 276 867 тысяч тенге. Общество не имеет имущества, находящегося под арестом, залогов, гарантий и других видов обременения имущества.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 67 612 тысячи тенге (2020 г.: 40 451 тысячи тенге), представляет собой реальные требования к дебиторам Общества по проданным им товарам (работам, услугам), предварительной оплате, авансам и прочим обязательствам по состоянию на указанную дату. Указанная дебиторская задолженность не включает требования со сроком погашения свыше одного года.
20. Общество не имеет никаких других финансовых инструментов (включая производные финансовые инструменты), помимо тех, которые надлежащим образом отражены в финансовой отчетности или раскрыты в примечаниях к ней. Финансовые инструменты измеряются по справедливой стоимости, амортизированной стоимости или стоимости в

установленном порядке. Классификация финансовых инструментов в финансовой отчетности отражает намерение и способность руководства удерживать эти финансовые инструменты.

21. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.
22. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.
23. Отсутствуют какие-либо значительные претензии и требования со стороны налоговых органов, неизвестные вам, которые не были надлежащим образом раскрыты в финансовой отчетности. Нам не известно о существенных дополнительных налоговых обязательствах, связанных с уплатой штрафов и пени, которые не отражены надлежащим образом в финансовой отчетности.
24. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, нам не известно о:
 - письменных и устных гарантиях, предоставленных Обществом по обязательствам какой-либо зависимой организации, руководителя, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционах или соглашениях о выкупе ранее проданных активов;
 - других забалансовых счетах;
 - прочих существенных соглашениях, выходящих за рамки обычной деятельности Общества.
25. Общество не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств
26. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
27. В финансовой отчетности отражены все известные нам фактические и условные обязательства Общества. Нам не известно о каких-либо других существенных обязательствах, условных прибыли или убытке, которые необходимо начислить или раскрыть в финансовой отчетности Общества в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Нам не известно о каких-либо совершенных или возможных нарушениях законодательства или нормативных актов, которые подлежат раскрытию в финансовой отчетности или требуют создания соответствующего резерва в финансовой отчетности. Кроме того, нам не известно о каких-либо предъявленных или возможных к предъявлению Обществу требованиях

третьих лиц, в том числе в суде общей юрисдикции, арбитражном или третейском судах, которые могут повлечь значительные потери для Общества, а также мы не прибегали к консультациям юристов по каким-либо существенным вопросам ни в течение периода под обзором, ни после, до даты письма. Мы подтверждаем, что ни в течение отчетного периода, ни после даты настоящего письма Общество не пользовалась услугами внешнего консультанта по юридическим вопросам.

28. На дату подписания настоящего письма нам не известно о каких-либо событиях, произошедших в период после отчетной даты до подписания данного письма, помимо тех, которые описаны в финансовой отчетности, которые могли бы привести к существенным корректировкам или необходимости раскрытия в финансовой отчетности. Учетные записи Общества за период после отчетной даты и до даты письма не включают какие-либо не известные вам суммы, относящиеся к существенным сделкам, которые должны были быть отражены в финансовой отчетности предыдущих периодов.
29. Мы подтверждаем, что нами неуклонно соблюдаются требования Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и мы довели до Вашего сведения все известные нам случаи потенциального несоблюдения данного Закона, последствия которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
30. Мы признаем, что в рамках аудиторской проверки мы предоставили Вам достоверные сведения и документы для идентификации юридического лица, совершающего операцию с деньгами и (или) иным имуществом, фиксирования сведений, необходимых для идентификации получателя по операциям с деньгами и (или) иным имуществом, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Руководитель _____ Куанышбаев С.Б.

Главный бухгалтер _____ Бурибаев С.А.



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с обязанностью аудитора, в целях разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство несет ответственность за

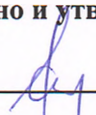
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие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

Руководство Общества заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 2021 года была одобрена и утверждена к выпуску 30 марта 2022 года.

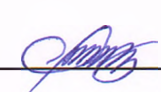
Подписано и утверждено от имени руководства Общества:


Куанышбаев С.Б.

Руководитель

30 марта 2022 год

г. Аркалык, Республика Казахстан


Бурибаев С.А.

Главный бухгалтер

30 марта 2022 год

г. Аркалык, Республика Казахстан



ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Республика Казахстан
г. Нур-Султан, 010000
ул. Карталинская, дом 18, 401

тел. +7(701)9798772

«Утверждаю»



Директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Ныгметжанова С.М.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельности на территории РК
№ 18007144 от 10.04.2018 года, выдана МФ РК

Учредителю и руководству
Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени
И.Алтынсарина»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную и объективную информацию о финансовом положении Предприятия, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой («МСФО») и в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»).
Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит за аудит финансовой отчетности» нашего

заклучения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтера («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Прочие сведения

В ходе аудита финансовой отчетности за 2021 год мы не присутствовали и не наблюдали при проведении годовой инвентаризации основных средств и запасов на отчетную дату, поскольку это предшествовало дате привлечения нас для проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовой отчетности.

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Предприятия.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор подготовки финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства,

достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;

- 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в аудиторском заключении привлечь к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к утрате Предприятием способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Аудитор
ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»



Ныгметжанова С.М.

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000360,
Выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК, 29 июня 2016 г.*

*Аудиторское заключение: 30 марта 2022 года
г. Нур-Султан, 010000
ул. Карталинская 18/1, 401*

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>прим</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	1 276 867	1 266 640
Нематериальные активы	10	8 448	7 970
Актив в форме право пользования		16 349	
Итого долгосрочные активы		1 301 664	1 274 610
Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	188 212	89 182
Запасы	6	16 566	17 122
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	67 612	40 451
Прочие краткосрочные активы	8	1 205	1 349
Предоплата по налогам и отчислениям		135	137
Итого краткосрочные активы		273 730	148 241
ИТОГО АКТИВЫ		1 575 394	1 422 851
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	1 214 694	1 214 694
Компоненты прочего совокупного дохода		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	269 300	143 144
Итого собственный капитал		1 483 994	1 357 838
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по налогам		15	251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	138	147
Вознаграждение работникам	12	38 707	27 598
Прочие краткосрочные обязательства	13	27 995	27 154
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		66 855	55 150
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде		16 349	-
Прочие долгосрочные обязательства		8 196	9 863
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 545	9 863
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 575 394	1 422 851

Подписано от имени руководства 30 марта 2022 года:

Куанышбаев С.Б.

Руководитель

г. Аркалык, Республика Казахстан

Бурибаев С.А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан

Отчет о прибылях и убытках

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	16	966 396	819 423
Себестоимость	17	(771 910)	(596 777)
Валовая прибыль		194 486	222 646
Административные расходы	18	(112 531)	(144 269)
Финансовые доходы	19	-	-
Финансовые расходы		-	-
Прочие доходы	20	86 486	14 834
Прочие расходы		(12 247)	(6 006)
Прибыль/убыток до налогообложения		156 194	87 205
Расходы по подоходному налогу		-	-
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		156 194	87 205
Прочий совокупный доход, всего		(30 038)	236 877
В том числе:			
Переоценка основных средств и нематериальных активов		(30 038)	236 877
Общий совокупный доход		126 156	324 082

Подписано от имени руководства 30 марта 2022 года:

Куанышбаев С.Б.

Руководитель

г. Аркалык, Республика Казахстан



Бурибаев С.А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан



Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге

прим

2021 год

2020 год

Движение денежных средств от операционной деятельности:

Поступления денежных средств, всего	1 452 940	1 167 385
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	909 930	777 205
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	25 728	27 139
Полученные вознаграждения	-	-
Прочие поступления	517 282	363 041
Выбытие денежных средств, всего	(1 307 246)	(1 055 042)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(134 410)	(169 842)
Авансы выданные	-	(1 993)
Выплаты работникам по оплате труда	(482 970)	(438 185)
Выплата вознаграждения	-	-
Выплата по договорам страхования	(381)	(357)
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(76 126)	(92 006)
Прочие выплаты	(613 359)	(352 659)

**Чистые денежные средства, (использованные в)/
полученные от операционной деятельности**

145 694

112 343

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:

Поступления денежных средств, всего		-	-
Поступление от реализации долгосрочных активов		-	-
Возврат депозитов		-	-
Размещение прочих финансовых активов		-	-
Прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		(46 664)	(66 011)
в том числе:			
Приобретение основных средств	9	(41 576)	(62 661)
Приобретение нематериальных активов	10	(1 750)	(3 350)
Приобретение долгосрочных активов	5	(3 338)	-
Прочие выплаты		-	-

**Чистые денежные средства, полученные от
инвестиционной деятельности**

(46 664)

(66 011)

Движение денежных средств от финансовой деятельности:

Поступления денежных средств, всего		-	-
Прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	-
Прочие выбытия		-	-



тыс.тенге

Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности

Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		99 030	46 332
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	89 182	42 850
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	188 212	89 182

Подписано от имени руководства 30 марта 2022 года:

Куанышбаев С.Б.

Руководитель

г. Аркалык, Республика Казахстан



Бурибаев С.А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан



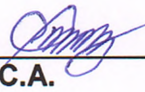
Отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Уставный капитал	Компоненты прочего совокупного дохода	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
1 января 2020 года	863 613	236 877	174 156	1 274 646
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	863 613	236 877	174 156	1 274 646
Прибыль за год	-	-	87 205	87 205
Переоценка основных средств и нематериальных активов	-	(236 877)	236 877	-
Итого	-	(236 877)	324 082	87 205
совокупная прибыль за год	-	(236 877)	324 082	87 205
Прочие операции собственников	351 081	-	(355 094)	(4 013)
Прочие операций	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 214 694	-	143 144	1 357 838
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
01 января 2021 г.	1 214 694	-	143 144	1 357 838
Прибыль за год	-	-	156 194	156 194
Переоценка основных средств и нематериальных активов	-	-	(30 038)	(30 038)
Итого	-	-	126 156	126 156
совокупный убыток за год	-	-	126 156	126 156
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Прочие операций	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 214 694	-	269 300	1 483 994

Подписано от имени руководства 30 марта 2022 года:


Куанышбаев С.Б.
Руководитель
 г. Аркалык, Республика Казахстан




Бурибаев С.А.
Главный бухгалтер
 г. Аркалык, Республика Казахстан



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина" учреждено Правительством РК в организационно-правовой форме некоммерческое акционерное общество и осуществляет деятельность на основании Устава.

28 мая 2020 года произошла реорганизация Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» Министерства образования и науки Республики Казахстан путем преобразования в Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина" (далее – Общество) (приказ №326 от 28 мая 2020г.).

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 30 июня 2020года, выданное Управлением юстиции города Аркалык Департамента юстиции Костанайской области. БИН 990240005309.

Устав общества утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28 мая 2020 года №326.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан от 01 марта 2011 года №413-IV ЗРК «О государственном имуществе», Уставом общества, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Учредителем Общество является Правительство Республики Казахстан. Права субъекта права государственной республиканской собственности в отношении имущества Общества осуществляет ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Уполномоченным органом, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций и Единственным акционером Общества, является Министерства образования и науки Республики Казахстан на занятие образовательной деятельностью.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 110300, Костанайская область, город Аркалык, улица Ауельбекова, дом 17.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2021 года – 274 человек. Должностными лицами в период, охваченный аудитом, являлись:

- Председатель Правления – Ректор Куанышбаев Сеитбек Бекенович (ИИН 650415302136) – весь проверяемый период;
- Главный бухгалтер Бурибаев Сембек Аргынбаевич (610805350337) – весь проверяемый период.

Общество осуществляет деятельность на основании:

✓ Государственной лицензии за № KZ45LAA00018500, выданной от 27 июля 2020 года Республиканским государственным учреждением «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки» Министерства образования науки Республики Казахстан;

Основные виды деятельности Общества:



✓ Подготовка в соответствии с государственными общеобязательными стандартами образования квалификационных специалистов для различных отраслей экономики и социальных сфер на основе принципа непрерывности и преемственности образовательных программ;

✓ организация и проведения фундаментальных, прикладных научных исследований и опытно-конструкторских работ, а также научно—методические работы, информатизации образования с выходом на международные глобальные коммуникационные сети;

✓ издание учебных и методических пособий, в том числе электронных, научных трудов, периодических и серийных изданий по профилю деятельности Общества;

✓ организация и проведения физкультурно-оздоровительных, спортивных и культурно-массовых мероприятий, создание спортивных секций;

✓ организация деятельности подготовительного отделения с целью подготовки к поступлению в вуз;

✓ участие в разработке нормативных правовых актов в области образования;

✓ участие в разработке, апробации и внедрении основных концептуальных положений в образовательной, научной и методической сфере в подготовке кадров с высшим образованием;

✓ участие в разработке, апробации и внедрение инновационных методов и технологий обучения;

✓ участие в методологическом обеспечении системы образования;

✓ обеспечения обучающихся и работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием.

В соответствии с законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» некоммерческое акционерное общество должны составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и утвержденными приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 01 января 2020 года № 665 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общества осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и Учетной политикой.

Общество ведет бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и осуществляемых им хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов по МСФО.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Должностные инструкции работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности Общества условно подразделяются на следующие виды:

✓ Финансовый учет – ведется на синтетических счетах Планов счетов по МСФО, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;



Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника.

✓ Производственный учет – отражается на синтетических счетах 8-го раздела Плана счетов по МСФО и формирует внутрипроизводственную калькуляционную стоимость работ и услуг, учитывает все прямые и накладные расходы.

Остатки этого раздела Плана счетов на конец отчетного периода переносятся на счета финансового учета. В начале следующего отчетного периода остатки переносятся на счета производственного учета 8-го раздела;

✓ Статистический учет – базируется на данных финансового результата, устанавливается (объемы и формы) органами национального статистического агентства.

✓ Налоговый учет – формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Фиксируются данные учета в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используется при расчете налогооблагаемого дохода или другой базы налогообложения;

✓ Управленческий учет – это сводная информация, составляемая по заданию руководства Общества по данным финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Учетная политика утверждена решением Совета директоров НАО, протокол № 1 от 29 января 2019 года.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта "1: С Предприятие" версии 8.2.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету.

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сравнительная информация

В 2021 году Общество пересмотрело подход к представлению и раскрытию определенной информации. Для целей соответствия представлению финансовой отчетности за текущий год, были произведены реклассификации сравнительной информации за 2020 год.

- в финансовой отчетности за 2020 год Общество предоставляло сумму резерва на оплату отпусков как «Краткосрочные оценочные обязательства» по строке баланса 215, в текущем году принято решение представлять сумму резерва на оплату отпусков по строке 217 «Вознаграждение работникам».

Эффект изменения классификации в отчете о финансовом положении за 2020 год представлен ниже:

	Первоначально представленная сумма	Взаимозачет	Сумма после переклассификации
В тысячах казахстанских тенге			

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

Краткосрочные оценочные обязательства	27 598	(27 598)	-
Вознаграждение работникам	-	27 598	27 598

- в отчете о прибылях и убытках за 2020 год Общество предоставляло сумму расходов по налогам и отчислениям как «Отчисления от оплаты труда», в текущем году принято решение представлять сумму налогов и отчисления отдельно как «Налоги» и «Отчисления от зарплаты».

Эффект изменения классификации в отчете о прибылях и убытках за 2020 год представлен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма	Взаимозачет	Сумма после переклассификации
Себестоимость:			
Отчисления от оплаты труда	41 208	(41 208)	-
Налоги	-	23 932	23 932
Отчисления от зарплаты	-	17 276	17 276
Административные расходы:			
Отчисления от оплаты труда	11 765	(11 765)	-
Налоги	1 024	7 603	8 627
Отчисления от зарплаты	-	4 162	4 162

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Основным назначением Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам. Целью деятельности Университета являются создание необходимых условий для получения качественного образования, 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.



Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта

Статьи финансовой отчетности Общества измеряются в валюте основной экономической среды, в которой Общество функционирует («функциональная валюта»). Функциональная валюта Общества – казахстанский тенге («тенге»). Валюта предоставления данной финансовой отчетности – казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Общество применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- ✓ доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

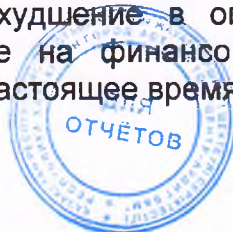
- ✓ расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность, относительно доступа к капиталу и стоимости для Общества и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.



Налоги

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения Учетной политики применялись последовательно.

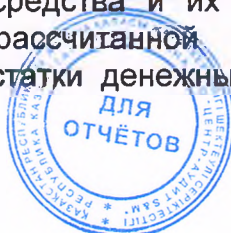
4. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по сроку не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением на



обмен или использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использования для погашения обязательств в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но не менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации - это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Общество первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов, полученных по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы, полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах, указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от его использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существует, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации



или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда и связанные с ним отчисления

Общество форму, размер и систему оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливает в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также трудовыми и коллективными договорами. Минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации, определяет в штатных расписаниях при этом тарифные ставки и оклады устанавливаются на основе государственных тарифах.

Пенсионные отчисления

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Общество удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в НАО «Государственная корпорация Правительства для граждан», размер установлен в размере 10% от начисленного дохода работнику.

При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются «Единый Накопительный Пенсионный Фонд», Общество при этом не имеет обязательств по выплате работникам после их выхода на пенсию.

Социальные отчисления

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о социальном обеспечении, Общество обязано уплачивать социальные отчисления, обязательные платежи уплачиваются в Государственный фонд социального страхования, дающие право участнику системы обязательного социального страхования, за которого производились социальные отчисления, а в случае потери кормильца членам его семьи, состоявшим на его иждивении, получать социальные выплаты в соответствии с Законом РК «Об обязательном страховании». Ставка социальных отчислений – фиксированный размер обязательных платежей в Государственный фонд социального страхования, выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений.

Основные средства

Основные средства в момент приобретения оцениваются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Затраты на техническое обслуживание и регулярный ремонт относятся на расходы по мере возникновения. Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой деталей основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственную мощность) относятся на увеличение стоимости основных средств (капитализируются).

После первоначального признания основные средства, за исключением зданий и сооружений, отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной стоимости амортизации и накопленного убытка от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как



изменения периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Последующая оценка зданий и сооружений осуществляется по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных после переоценки.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток отчетного года. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного в статье «прирост стоимости от переоценки», относящего к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «резерв по переоценке основных средств».

При прекращении признания актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав капитала применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли и убытка.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования актива, которые приняты в Общества следующими:

Основное средство (группы)	Срок амортизации (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания	50
Студенческие общежития, жилье для профессорско-преподавательского состава, сотрудников.	50
Сооружения	20
Машины и оборудование	5-7
Библиотечный фонд	10
Многолетние насаждения	20
Прочие основные средства	13-15
Незавершенное капитальное строительство	3-15

Прекращения признания объекта основных средств осуществляется при его выбытии, если его использование или выбытие не связано с получением будущих экономических выгод.



Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании обесцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности на перспективной основе. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по фактическим затратам приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершенности. Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результаты договора нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены. Ожидаемый убыток по договору должен незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Признание расходов

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями учредителем.



Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременно признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрываются в отдельной финансовой отчетности за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отдельном отчете о финансовом положении, но раскрывается в отдельной финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Учет налогов

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится согласно требованиям налогового законодательства.

Для целей составления отчетности применяется следующая квалификация налогов и сборов:

✓ текущие налоги и сборы – суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Обществом по каждому конкретному виду налогов и сборов.

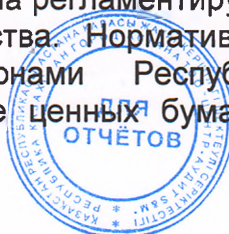
✓ отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе/прибылях или убытках, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Уставный капитал

Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Общества. Нормативная база: Гражданский Кодекс Республики Казахстан, Законами Республики Казахстан: «О государственном имуществе», «О рынке ценных бумаг», «О некоммерческих



организациях», «Об образовании» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Вкладом в Уставный капитал Общества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права, включая права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество.

Нераспределенный доход (непокрытого убытка)

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) Общества - это составная часть его собственного капитала.

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли.

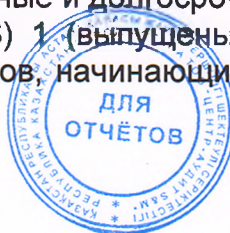
Новые стандарты и интерпретации

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Предприятия с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Предприятие не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);



5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе в национальной валюте	-	79
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего	188 212	89 103
АО «Евразийский банк»	23 117	81 959
АО "Народный Банк Казахстана"	165 095	7 144
Итого денежные средства	188 212	89 182

Остатки на банковских счетах подтверждены выписками на 31 декабря 2021 года. Денежные средства, представленные выше не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость её денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 год.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Итого
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	165 095	165 095
- Удовлетворительный уровень	23 117	23 117
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	188 212	188 212

6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	298	156
Запасные части	280	460
Строительные материалы	4 155	3 672
Прочие материалы	12 353	11 227
Шины и аккумуляторы	1 336	1 607
	18 422	17 122
За минусом:		
Резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(1 856)	-
Итого запасы	16 566	17 122



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

Движение товарно-материальных запасов:

В тысячах казахстанских тенге

	Сырье и материалы
Остаток на 01.01.2021 года	17 122
Приобретено	29 847
Прочее поступление	76
Переводы в прочие долгосрочные активы	(2 760)
Запасы, признанные в качестве производственных затрат	(23 890)
Запасы, признанные в качестве административных затрат	(1 973)
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(1 856)
Остаток на 31.12.2021 года	16 566

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

31 декабря
2021 года

Остаток на начало года	-
Начислено в течение года (Примечание 19)	(1 856)
Восстановление резерва	-
Остаток на конец года	(1 856)

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность студентов за обучение	95 211	62 890
Дебиторская задолженность кредитов по студентам	2 939	3 290
Дебиторская задолженность за общежитие	1 477	310
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	352	315
Дебиторская задолженность сотрудников	75	75
Дебиторская задолженность по аренде	2	2
Переплата от чистого дохода согласно постановлению РК от 02.05.2013 №448	987	987
Прочая дебиторская задолженность	13	
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(33 444)	(27 418)
Итого дебиторская задолженность	67 612	40 451

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало года	(27 418)	(24 504)
Начислено	(6 627)	(3 764)
Восстановлено	601	850
Сальдо на конец года	(33 444)	(27 418)

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 205	1 349
страхование	35	30
подписка	1 070	1 240
прочие	100	79
Краткосрочные авансы выданные	-	-

Итого прочие краткосрочные активы **1 205** **1 349**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы были выражены в тенге.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Компьютеры	Прочие	Итого
Историческая стоимость								
Остаток на 1 января 2020 года	30 437	1 512 092	123 078	18 848	131 347	87 949	203 632	2 107 383
Поступления	-	-	8 745	-	11 786	23 006	16 301	59 838
Безвозмездное поступление	-	-	-	-	2 891	-	1 225	4 116
Модернизация	-	24 174	-	-	-	-	-	24 174
Перемещено из ТМЗ	-	-	58	-	-	-	-	58
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	30 437	1 536 266	131 881	18 848	146 024	110 955	221 158	2 195 569
Поступления	-	-	3 249	-	11 610	1 728	24 989	41 576
Безвозмездное поступление	-	-	-	-	682	-	1 341	2 023
Переоценка	-	-	10 570	6 415	-	17 244	28 257	62 486
Модернизация	-	6 099	-	-	-	-	-	6 099
Выбытия	-	-	(11 139)	-	-	(12 850)	(18 571)	(42 560)
Списание амортизации по переоценки	-	-	(20 234)	(6 394)	-	(22 221)	(38 264)	(87 114)
Выбытия согласно решению ЕУ	(30 038)	-	-	-	-	-	-	(30 038)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-



Некоммерческое акционерное общество "Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина"

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Библиотеч- ный фонд	Компьют еры	Прочие	Итого
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	399	1 542 365	114 327	18 869	158 316	94 855	218 910	2 148 041
Накопленный износ								
Остаток на 1 января 2020 года	-	(592 284)	(78 103)	(13 784)	-	(53 583)	(119 713)	(857 467)
Начислено за год	-	(32 344)	(10 722)	(1 274)	-	(9 633)	(17 490)	(71 463)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(624 628)	(88 825)	(15 058)	-	(63 216)	(137 203)	(928 930)
Начислено за год	-	(32 761)	(10 100)	(1 327)	-	(9 166)	(18 564)	(71 918)
Выбытия	-	-	11 139	-	-	12 850	18 571	42 560
Списание амортизации по переоценки	-	-	20 234	6 394	-	22 222	38 264	87 114
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(657 389)	(67 552)	(9 991)	-	(37 310)	(98 932)	(871 174)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2020 года	30 437	911 639	43 056	3 790	146 024	47 739	83 955	1 266 640
На 31 декабря 2021 года	399	884 976	46 775	8 878	158 316	57 545	119 978	1 276 867

Согласно письма представления на дату аудита основные средства Общества в залоге не состоят.

Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 32 186 тысяч тенге. Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

На отчетную дату не существует каких-либо ограничений прав Обществу на владение и пользование (основание письмо представления на дату аудита). Активы, признанные в разделе «Здания и сооружения» не застрахованы от рисков случайной гибели. На 31 декабря 2021 и 2020 годов признаков обесценения основных средств не обнаружено, за исключением признания убытков на возможное обесценение библиотечного фонда.

Согласно Учетной политике Общества объекты основных средств оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости.

После первоначального признания в качестве актива основные средства не учитываются по себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации.

В составе счета 2411 «Земля» числятся земельные участки в количестве 1 (одна) единица с целевым назначением для обслуживания жилого дома, на счете 2440 «Права пользования активами» числятся 6 (шесть единиц), с правом временного возмездного землепользования (аренды).



10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Историческая стоимость		
Остаток на 1 января 2020 года	22 451	22 451
Приобретения	3 350	3 350
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	25 801	25 801
Приобретения	1 750	1 750
Перевод из основных средств	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	27 5	27 551
Накопленная амортизация и обесценение:		
Остаток на 1 января 2020 года	(16 723)	(16 723)
Начислено за год	(1 108)	(1 108)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(17 831)	(17 831)
Начислено за год	(1 272)	(1 272)
Выбытия	-	-
Перевод	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	(19 103)	(19 103)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2020 года	7 970	7 970
На 31 декабря 2021 года	8 448	8 448

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена следующим образом

В тысячах казахстанских тенге

Торговая кредиторская задолженность

31 декабря
2021 года

31 декабря
2020 года

138

147



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	138	147

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по отпускам и на премию	38 698	27 598
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	9	-
Задолженность по заработной плате	-	-
Итого задолженность перед работниками	38 707	27 598

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные за обучение	25 734	24 285
Авансы, полученные за общежитие	892	2 485
Авансы, полученные от студентов за кредиты	1 135	369
Прочие краткосрочные обязательства	234	15
Итого краткосрочные обязательства	27 995	27 154

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства были выражены в тенге.

14. КАПИТАЛ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный (акционерный) капитал	1 214 694	1 214 694
Компоненты прочего совокупного дохода	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	269 300	143 144
Итого	1 483 994	1 357 838



УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Единственным Учредителем Общества является министерство образования и науки Республики Казахстан, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества.

Количество размещенных акций Общества составляет 1 214 694 штук, состоящих из простых акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) на общую сумму 1 214 694 тысяч тенге.

Согласно приказу № 326 от 28 мая 2020 года «О создании Компании» на основании отчета об оценке рыночной стоимости собственного капитала РГП на ПВХ «Аркалыкский государственный педагогический институт им И.Алтынсарина» МОН РК от 23 декабря 2019 года № 000552 в финансовой отчетности за 2020 год произведено увеличение стоимости Уставного капитала Общества на сумму 351 081 тыс. тенге до суммы рыночной стоимости Собственного капитала - 1 214 694 тыс. тенге.

Обращаем Ваше внимание, что Оценочной компанией ТОО "MARKET – Консалтинг" при расчете рыночной стоимости Собственного капитала (Далее-СК) из суммы рыночной стоимости СК исключена стоимость основных средств на сумму 53 774 тыс. тенге, в том числе:

- Земельные участки, переданные Общества государственным уполномоченным органом на праве постоянного землепользования, на сумму 30 437 тыс. тенге;
- Жилой фонд (служебные квартиры) на сумму 23 337 тыс. тенге.

Согласно реестру держателей акций, все акции Общества на конец отчетного года полностью размещены.

По мере эксплуатации объектов основных средств сумма переоценки в конце отчетного периода (финансового года) переносится на нераспределенный доход.

В 2020 году сумма переоценки была полностью отнесена на совокупный годовой доход в сумме 236 877 тысяч тенге.

На 31 декабря 2021 года отсутствует сальдо по резерву на переоценку основных средств.

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	143 144	174 156
Прибыль (убыток) отчетного года	156 194	87 205
Переоценка долгосрочных активов	(30 038)	236 877
Прочие распределения в пользу собственников	-	(351 081)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	-	(4 013)
Итого	269 300	143 144

16. ВЫРУЧКА

В тысячах казахстанских тенге



2020 год

Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года

тыс.тенге

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием по государственному общеобразовательному заказу	582 265	515 787
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием на платной основе	382 357	303 636
Доходы от возмещения затрат по питанию	1 495	-
Доходы от возмещения затрат по обмундированию	279	-
Итого выручка	966 396	819 423

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда персонала	513 034	409 929
Износ и амортизация	68 431	69 982
Налоги	30 223	23 932
Отчисления от зарплаты	23 290	17 276
Расходы на сырье и материалы	23 890	14 861
Тепловая энергия	20 714	16 171
Расходы по аккредитации	12 401	487
Холодная вода и канализация	10 667	6 676
Электроэнергия	9 806	4 471
Услуги связи	9 442	6 823
Услуги охраны	6 500	-
Командировочные расходы	4 469	2 115
Повышение квалификации	3 755	220
Ремонт и обслуживание основных средств	2 949	1 470
Услуги по предоставлению лицензий на право пользования программного обеспечения	2 587	938
Юридические услуги	2 520	2 969
Услуги по технической поддержке АИС «Платон»	2 352	2 100
Расходы на рекламу	2 809	1 848
Питание и обмундирования студентов	2 073	3 956
Подписка периодической издании	1 522	2 300
Ремонт автомобилей	1 112	1 339
Вывоз мусора	926	836
Услуги банка	612	2 216
Услуги по предоставлению доступа к информационным ресурсам (Антиплагиат)	210	963
Резерв на отпуск	11 099	
Прочие расходы	4 517	2 899
Итого себестоимость	771 910	596 777



тыс.тенге

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по оплате труда персонала	84 157	118 989
Износ и амортизация	4 760	2 587
Налоги	6 495	8 627
Тепловая энергия	4 020	304
Отчисления от зарплаты	2 760	4 162
Командировочные расходы	2 277	1 853
Расходы на сырье и материалы	1 973	2 275
Электроэнергия	1 420	921
Расходы на ремонт и обслуживание активов	935	913
Водоснабжение и канализация	1 081	784
Расходы по проведению заседаний Совета Директоров (наблюдательного совета)	640	300
Аудиторские и консультационные услуги	615	1 778
Повышение квалификации работников	615	125
Услуги связи	403	398
Почтовые расходы	113	124
Страхование	79	83
Прочие расходы	188	46
Итого административных расходов	112 531	144 269

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы от безвозмездно полученного имущества	64 509	4 558
Доходы от проживания в общежитии	16 069	6 918
Доходы от восстановления убытка от обесценения по сомнительной дебиторской задолженности	601	846
Доходы от аренды	340	366
Прочие	4 967	2 146
Итого прочие доходы	86 486	14 834

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резервы по сомнительным долгам	6 627	3 764
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	1 856	-



	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		
запасам		
Расходы на праздничные и культурные мероприятия	416	601
Расходы по медицинскому обслуживанию	784	1 307
Прочие	2 564	334
Итого прочие расходы	12 247	6 006

21. Политика по управлению рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из вышеперечисленных рисков, о задачах, политике и процессах по оценке и управлению рисками, а также об управлении капиталом Общества.

Руководство несёт общую ответственность за создание и надзор за концепцией управления рисками Общества.

Политика управления рисками Общества создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Общество, установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения 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.

Существенные аспекты учётной политики – настоящая финансовый отчётности содержит основные положения учётной политики и принятые методы, включая критерии признания, оценочную базу и метод, по которому признаются прибыли и убытки по отношению к каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента.

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Общества. Общество контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Общества, посредством внутренних отчётов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем. Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Общества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Общества по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.



Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменён финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомлёнными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту.

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочной природы срока погашения данных финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оценённых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года.

Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности предприятий может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществом могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчётность может быть проверена налоговыми органами, составляет 5 лет. Учёт корпоративного подоходного налога Общество ведёт в соответствии с МСБУ «Налог на прибыль». Объектами налогообложения в соответствии Налоговым Кодексом РК является налогооблагаемый доход и доход, облагаемый у источника выплаты. Для отражения налога на прибыль в финансовой отчётности Общество использует метод обязательств. Сумма текущего налога на прибыль за отчётный и предыдущие периоды признается в качестве обязательства, равного невыплаченной сумме. Сумма текущего налога на прибыль начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы Общества. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Руководство Общества считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Общества обоснована. По мнению руководства Общества, Общество не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск, связанный с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по сделкам.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью



покупателей и заказчиков. У Общества разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа продукции (работ, услуг) производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости 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 Общества считает, что нет существенного риска потерь под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Система классификации кредитного риска.

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Общество использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтинги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0,01% - 0,5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0,51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требуется специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99,9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Торговая и прочая дебиторская задолженность - Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного клиента. Все клиенты Общества находятся в Казахстане.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска, клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое расположение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности и согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Общество не требует залога в отношении его торговой и прочей дебиторской задолженности.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Общества. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:



Примечание к финансовой отчетности 31 декабря 2021 года
тыс.тенге

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67 612	40 451
Денежные средства и их эквиваленты	188 212	89 182
Прочие краткосрочные активы	1 205	1 486
Предоплата по налогам и отчислениям	135	-
Итого	257 164	131 119

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплате при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельца Общества, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Общества по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества 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.

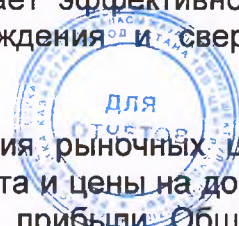
Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникший вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путём отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

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 Общества или на



стоимость имеющихся у него 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 суммы прибыли на рискованные активы.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого 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.

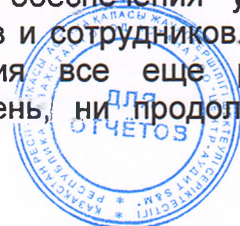
Хеджирование

Общество не применяет учёт хеджирования и не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок.

Экономическая и политическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан, в целом, продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны.

Новость из Китая о вспышке нового вируса впервые появились в декабре 2019 года. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики, Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года. Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Общества на период карантина не приостанавливалась, работа педагогического и административного персонала была организована в дистанционном режиме. В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и поддержки своих клиентов и сотрудников. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность



изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Общества в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Общества в текущих обстоятельствах.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Общества не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Общества не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

22. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В ходе обычной деятельности Общества может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Общества считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Общества.

На дату проведения аудита письмом представления Общество сообщило о том, что судебные споры (процессы) материального характера с участием Общества отсутствуют.

23. Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах финансировании, которые были произведены со связанными сторонами за соответствующий отчетный 2021 год:

В тысячах казахстанских тенге

ГУ «Министерства образования и науки РК»



2021 год

1 083 393

В рамках государственного образовательного заказа финансирование осуществлено от ГУ «Министерства образования и науки РК» по бюджетной программе 204 «Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием, по обучению слушателей подготовительного отделения». Связанные стороны включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает ректора, всего в количестве 1 человека (в 2020 году: 1 человек). За 2021 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 17 387 тысяч тенге (в 2020 году: 16 430 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

24. События после отчётной даты

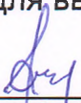
В Мангистауской области в январе 2022 года начались митинги населения, вызванные ростом цен на сжиженный газ, которые далее распространились на другие регионы Казахстана. В ходе митингов был выдвинут ряд социально-экономических и политических требований. Основные события разворачивались в г. Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введен режим ЧП до 19 января 2022 года. На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим ЧП отменен. Данные события не оказали влияния на деятельность Предприятия.

Руководство Общества считает, что после отчётной даты до даты утверждения финансовой отчётности не было событий, которые потребовали корректировок или дополнительного раскрытия.

25. Утверждение финансовой отчётности

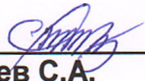
Данная финансовая отчётность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 30 марта 2022 года.


Куанышбаев С.Б.

Руководитель

г. Аркалык, Республика Казахстан




Бурибаев С.А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан

