

**Некоммерческое акционерное Общество
«Аркалыкский педагогический институт имени
И.Алтынсарина»**

Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения об Обществе и его деятельности.....	2
2. Существенная информация об учетной политике	3
3. Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	6
4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	7
6. Себестоимость.....	8
7. Административные расходы.....	9
8. Финансовые доходы.....	9
9. Прочие доходы.....	9
10. Прочие расходы.....	9
11. Основные средства.....	10
12. Нематериальные активы.....	11
13. Актив в форме право пользования.....	11
14. Запасы.....	12
15. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	12
16. Прочие краткосрочные активы.....	13
17. Денежные средства и их эквиваленты.....	14
18. Уставный (акционерный) капитал.....	14
19. Задолженность перед работниками.....	14
20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	15
21. Прочие краткосрочные обязательства.....	15
22. Долгосрочная задолженность по аренде.....	15
23. Прочие долгосрочные обязательства.....	15
24. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	15
25. Управление финансовыми рисками.....	16
26. Сделки со связанными сторонами.....	18
27. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	19

**Аудиторская компания
ТОО «Центр - Аудит S&M»**

Настоящее письмо-представление подготовлено в связи с проведением Вами аудита финансовой отчетности Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее - Общество) за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года, цель которого - выражение мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах 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 условиях Договора на услуги по проведению аудита финансовой отчетности № 127 от 02 апреля 2024 года; а именно, мы подтверждаем, что в качестве руководства Общества, мы отвечаем за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с указанными стандартами и требованиями законодательства Республики Казахстан.
2. Мы полагаем, что финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 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. Влияние неисправленных ошибок на финансовую отчетность (включая корректировки значений, классификации, представления или раскрытия информации), как по отдельности, так и в совокупности отсутствует.
5. Вам были предоставлены:
 - 5.1 доступ ко всей информации, о которой нам известно, и которая относится к подготовке финансовой отчетности, например отчеты, документация и прочие материалы;
 - 5.2. дополнительная информация, которую вы запросили для целей аудита;
 - 5.3. неограниченный доступ к лицам в Обществе, получение аудиторских доказательств от которых вы сочли необходимым.
6. 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.

7. 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:
 - 7.1.руководства;
 - 7.2.сотрудников, занимающих значимую должность в системе внутреннего контроля;
 - 7.3.или других лиц в случаях, когда недобросовестные действия оказывают существенное влияние на финансовую отчетность.
8. 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.
9. 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 полученных 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.

10. По сравнению с учетной политикой, действовавшей в предыдущем году, в 2023 году в учетную политику Общества изменения и дополнения не вносились.
11. В случаях выявления несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, мы раскрыли бы Вам эту информацию. На дату выпуска финансовой отчетности нам неизвестно о несоблюдении Обществом законов и нормативных правовых актов. Руководство считает, что в ходе хозяйственной деятельности не было существенных нарушений законодательства Республики Казахстан. Мы раскрыли информацию обо всех известных случаях.
12. 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.
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 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». В частности:
 - 14.1 мы признаем, что стороны рассматриваются как связанные, когда:
 - 14.1.1 одна из сторон, прямо или косвенно, через одного или более посредников: (i) контролирует, или находится под контролем другой стороны или находится под общим контролем с другой стороны; (ii) имеет долю участия в другой организации, что позволяет ей оказывать значительное влияние на другую сторону; или (iii) имеет совместный контроль над другой стороной;
 - 14.1.2 одна из сторон является ассоциированной компанией другой стороны (согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»);
 - 14.1.3 одна из сторон входит в состав ключевого управленческого персонала другой стороны или ее материнской компании;
 - 14.1.4 одна из сторон является членом семьи одного из физических лиц, перечисленных в параграфах 16.1.1 или 16.1.3

Ключевой управленческий персонал - это те лица, которые напрямую или косвенно имеют полномочия и отвечают за планирование, руководство и контроль за деятельностью Общества. Близкими родственниками частного лица считаются те члены его семьи, которые, предположительно, могут оказывать влияние на это лицо, либо оказываться под его влиянием, в процессе своего взаимодействия с рассматриваемым хозяйствующим субъектом. К операциям между связанными

сторонами относятся любые перераспределения ресурсов, услуг или обязательств между сторонами вне зависимости от того, носят они возмездный или безвозмездный характер.

Мы считаем, что учредитель Общества и зависимые стороны являются связанными сторонами. Вам был предоставлен полный перечень связанных сторон, с которыми Общество проводило операции в течение отчетного периода или по незавершенным операциям, с которыми имелись остатки по счетам по состоянию на отчетную дату и/или на любую дату следующего отчетного периода до даты настоящего письма включительно, с указанием полного юридического названия, описанием характера взаимоотношений и операций и/или остатков по счетам. Операции со связанными лицами раскрыты в финансовой отчетности в полном объеме.

От уполномоченных государственных органов не поступило никакой информации о несоблюдении действующих правил бухгалтерского учета, а также правил подготовки учетных и прочих форм отчетности, которые могли бы иметь существенное влияние на финансовую отчетность. Общество соблюдало все аспекты контрактных соглашений, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность в случае их несоблюдения.

15. Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года непокрытый прибыль (убыток) Общества составил 384635 тысячи тенге. Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили: 143494 тысяч тенге, которые сложились за счет поступления денежных средств 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 согласно Уставу.
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. В финансовой отчетности надлежащим образом отражены все известные нам активы Общества. Общество имеет права собственности на все имущество, включая основные средства в сумме 1 236 682 тысячи тенге, нематериальные активы -5 795 тысячи тенге. Общество не имеет имущества, находящегося под арестом, залогом, гарантий и других видов обременения имущества.
Сроки полезной службы основных средств и их компонентов на 31 декабря 2023 года являются наилучшими оценками руководства Общества, и представляет собой сроки, в течение которых, по нашему мнению, Общество сможет извлекать из основных средств экономические выгоды. Сроки полезной службы и ожидаемая доля потребления экономических выгод, определенная Обществом по всем

амортизируемым активам, представляет соответствующую основу для систематического распределения амортизируемой суммы активов.

18. Отсутствуют какие-либо неурегулированные претензии или расчеты с государственными органами в отношении выбросов, утечек или иной деятельности Общества, которые могут нанести ущерб окружающей среде.
19. Общая сумма торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в финансовой отчетности в сумме 123 434 тысячи тенге, представляет собой реальные требования к дебиторам Общества по расчетам за оказанные им услуги по состоянию на указанную дату. На конец отчетного периода начислен оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности в сумме (54 638) тысячи тенге.
20. Общество не имеет никаких других финансовых инструментов, 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. Мы подтверждаем, что справедливая стоимость финансовых инструментов, состоящих из денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности не отличается существенным образом от их балансовой стоимости:

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни данного финансового актива если кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Данная оценка проводится на групповой основе и должна быть сделана, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

22. 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.
23. За исключением фактов, отраженных в финансовой отчетности, отсутствуют:
 - письменные и устные гарантии, предоставленные Обществом по обязательствам какой-либо зависимой организации, ректора, должностного лица или иной третьей стороны;
 - опционы или соглашения о выкупе ранее реализованных активов;
 - другие забалансовые счета;

- иные существенные соглашения, нетипичные для финансово-хозяйственной деятельности Общества.
24. Общество не имеет планов или намерений, которые могли бы существенно повлиять на балансовую стоимость или классификацию ее активов и обязательств.
 25. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.
 26. 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 «Оценочные обязательства, 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. 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.
 27. 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 данном письме, 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.
 28. 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.
 29. Руководство Общества признает, что если в процессе оказания услуг аудиторы столкнутся с операциями, подлежащему финансовому мониторингу, как определено Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», аудитор обязан сообщить информацию о таких операциях в соответствующие уполномоченные органы. Обязанность сообщать информацию возникает вне зависимости от того, связано ли знание или подозрение с действиями Клиента или третьего лица, и вне зависимости от места совершения этих действий, При этом, если аудитор сообщает информацию в соответствии с настоящим пунктом, аудитор не имеет права уведомлять об этом Клиента или обсуждать это с ним в связи с ограничениями, установленными положениями Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». В связи с этим руководство заверяет аудитора, что не будет иметь каких-либо претензий к аудитору, в том числе в связи с разглашением конфиденциальной информации, в тех случаях, когда аудитор представляет информацию уполномоченному органу в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

30. Влияние COVID-19. Учитывая непредсказуемость возможных последствий вспышки коронавируса, может существовать значительная неопределенность, которая ставит под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно. Согласно МСФО (IAS) 1 при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Общество проведя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, пришла к выводу, что денежных средств и/ или операционных резервов для поддержания деятельности в случае наступления еще одной волны пандемии COVID-19 достаточно, чтобы продолжать свою операционную деятельность.

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

31. 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.

32. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами и соответствующими решениями органов управления.

33. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года подписана Руководством Общества 19 апреля 2024 года.

Председатель Правления - Ректор



Әмірбекұлы Е.

Главный бухгалтер



Бурибаев С. А.



Руководству
Некоммерческое акционерное Общество
«Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»

В соответствии с договором на услуги по проведению аудита финансовой отчетности № 127 от 02 апреля 2024 года мы приступили к проведению аудита финансовой отчетности Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» 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 2023 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.

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

НАО «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»

Председатель Правления - Ректор

Эмірбекұлы Е.

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
пр. Туран 44 Б
г. Астана, 010000
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК
№ №18007144, выдана МФ РК 10.04.2018 г.

Учредителям и руководству
Некоммерческое акционерное Общество
«Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»



«Утверждаю»
директор ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»
Ныгметжанова С.М.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод), отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее-Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

➤ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

➤ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность содержащиеся в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор

ТОО «ЦЕНТР-АУДИТ S&M»

Квалификационное свидетельство аудитора №0000360

Выдано Квалификационной комиссией

по аттестации аудиторов РК 29 июня 2016 г.



С.М. Ныгметжанова

Дата аудиторского заключения: 19 апреля 2024 года.

Адрес: 010000, г. Астана, пр. Туран 44 Б.

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного Общества «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 2023 года. А также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность:

за выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

за применение обоснованных оценок и расчетов;

за соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и

за подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность:

за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всем подразделениям Общества;

за поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

за ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

за принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества; и

за выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была одобрена и утверждена для выпуска руководством Общества 19 апреля 2024 года.

Подписано от имени Руководства Общества:



Эмирбекулы Е.

Председатель Правления - Ректор

М.П.



Бурибаев С. А.

Главный бухгалтер

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 2023 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000	Денежные средства	198 093 794,58		6 056 915 293,60	5 968 380 467,09	286 628 621,09	
1020	Денежные средства в пути			2 170 358 448,00	2 170 358 448,00		
1021	Денежные средства в пути			2 170 358 448,00	2 170 358 448,00		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	198 093 794,58		2 825 056 845,60	3 020 022 019,09	3 128 621,09	
1050	Денежные средства на сберегательных счетах			1 061 500 000,00	778 000 000,00	283 500 000,00	
1200	Краткосрочная дебиторская	86 594 625,26		1 346 581 104,75	1 309 741 627,87	123 434 102,14	
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и	125 354 250,55		1 238 753 566,02	1 203 446 754,29	160 661 062,28	
1211	Краткосрочная дебиторская задолженность студентов	119 135 635,57		589 404 258,08	555 332 833,13	153 207 060,52	
1212	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и	2 222 968,29		4 326 869,32	2 202 603,54	4 347 234,07	
1214	Краткосрочная дебиторская задолженность прочих покупателей и			230 000,00	179 600,00	50 400,00	
1215	Краткосрочная дебиторская задолженность кредиты	3 995 646,69		4 318 746,00	5 258 025,00	3 056 367,69	
1216	Краткосрочная дебиторская задолженность грант			640 473 692,62	640 473 692,62		
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	555 879,34		40 146 550,36	26 433 102,36	14 269 327,34	
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц - командировка	40 350,41		19 528 103,36	19 526 749,36	41 704,41	
1252	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц -	480 786,00		20 618 447,00	6 906 353,00	14 192 880,00	
1253	Задолженность по выплаченной заработной плате	34 742,93				34 742,93	
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 736,00		921 623,30	921 623,30	1 736,00	
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 992 753,05		65 855 653,87	64 708 730,59	3 139 676,33	
1271	Краткосрочная задолженность по оплате за общежитие студентов	944 813,22		35 528 053,87	35 969 621,59	503 245,50	
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 047 939,83		30 327 600,00	28 739 109,00	2 636 430,83	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской		41 309 993,68	903 711,20	14 231 417,33		54 637 699,81
1300	Запасы	27 983 162,88		75 270 830,06	78 305 190,69	24 948 802,25	
1310	Сырье и материалы	28 259 109,22		72 638 111,10	75 769 341,76	25 127 878,56	
1312	Топливо	334 100,19		2 871 755,66	3 002 077,75	203 778,10	
1313	Запасные части	2 153 263,09		3 404 719,08	4 256 499,12	1 301 483,05	
1314	Строительные материалы	4 134 703,74		26 674 146,75	26 163 139,83	4 645 710,66	
1316	Прочие материалы	21 637 042,20		39 687 489,61	42 347 625,06	18 976 906,75	
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов		2 126 610,82	878 295,76	1 856 317,73		3 104 632,79
1361	Резерв по списанию сырья и материалов		2 126 610,82	878 295,76	1 856 317,73		3 104 632,79
1380	Материалы в эксплуатации	1 850 664,48		1 754 423,20	679 531,20	2 925 556,48	
1381	Шины и аккумуляторы	1 850 664,48		1 754 423,20	679 531,20	2 925 556,48	
1400	Текущие налоговые активы	145 108,26		4 711 675,22	4 712 787,99	143 995,49	

1410	Корпоративный подходный налог			4 301 808,75	4 301 808,75	
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	145 108,26		409 866,47	410 979,24	143 995,49
1700	Прочие краткосрочные активы	535 672,08		2 630 640,57	2 068 032,07	1 098 280,58
1720	Расходы будущих периодов	535 672,08		2 630 640,57	2 068 032,07	1 098 280,58
2400	Основные средства	1 279 064 919,35		363 965 716,13	390 000 463,61	1 253 030 171,87
2410	Основные средства	2 169 887 314,35		347 910 508,66	305 695 800,80	2 212 102 022,21
2411	Земля	398 958,00				398 958,00
2412	Здания и сооружения	1 551 325 216,54		28 481 296,36	11 333 336,36	1 568 473 176,54
2413	Машины, оборудование и передаточные устройства	118 769 392,68		105 473 563,01	107 090 809,33	117 152 146,36
2414	Транспортные средства	18 869 400,00		10 715 000,00	10 715 000,00	18 869 400,00
2415	Компьютеры, периферейные устройства и оборудования по	91 992 062,67		86 868 577,36	69 949 407,03	108 911 233,00
2416	Офисная и учебная мебель	88 798 976,21		25 807 257,91	26 656 898,96	87 949 335,16
2417	Библиотечный фонд	167 939 170,05		1 896 790,10	1 146 498,00	168 689 462,15
2418	Прочие основные средства	131 794 138,20		88 668 023,92	78 803 851,12	141 658 311,00
2420	Амортизация основных средств		907 171 036,12	16 055 207,47	84 304 662,81	975 420 491,46
2422	Амортизация зданий и сооружений		690 270 051,49		33 081 907,91	723 351 959,40
2423	Амортизация машин, оборудования и передаточных устройств		71 745 724,55	7 096 313,00	9 559 927,79	74 209 339,34
2424	Амортизация транспортных средств		11 907 202,46		1 582 535,80	13 489 738,26
2425	Амортизация компьютеров, периферейных устройств и оборудования по		29 166 063,09	5 554 662,47	13 195 610,40	36 807 011,02
2426	Амортизация офисной и учебной мебели		53 036 918,98	976 720,00	7 996 501,77	60 056 700,75
2428	Амортизация прочих основных средств		51 045 075,55	2 427 512,00	18 888 179,14	67 505 742,69
2440	Право пользования активами	16 348 641,12				16 348 641,12
2700	Нематериальные активы	7 045 086,23			1 249 838,34	5 795 247,89
2730	Программное обеспечение	27 551 490,08				27 551 490,08
2731	Программное обеспечение	17 072 714,80				17 072 714,80
2732	Прочие нематериальные активы	10 478 775,28				10 478 775,28
2740	Амортизация прочих нематериальных активов		20 506 403,85		1 249 838,34	21 756 242,19
2741	Амортизация программного обеспечения		16 879 462,92		95 418,50	16 974 881,42
2742	Амортизация прочих нематериальных активов		3 626 940,93		1 154 419,84	4 781 360,77
2900	Прочие долгосрочные активы			19 538 967,68	19 538 967,68	
2930	Незавершенное строительство			19 538 967,68	19 538 967,68	
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС			19 538 967,68	19 538 967,68	
3100	Обязательства по налогам		15 802,51	108 900 736,98	108 895 232,47	10 298,00
3110	Корпоративный подходный налог			4 301 808,75	4 301 808,75	
3120	Индивидуальный подходный налог		5 009,00	58 592 632,99	58 587 623,99	
3121	Индивидуальный подходный налог с работников			53 730 901,00	53 730 901,00	
3122	Индивидуальный подходный налог по актам закупок		5 009,00	3 965 731,99	3 960 722,99	
3123	Индивидуальный подходный налог со студентов			896 000,00	896 000,00	
3150	Социальный налог		4 200,00	45 067 033,96	45 062 833,96	
3160	Земельный налог			11 899,77	11 899,77	
3170	Налог на транспортные средства			67 700,00	67 700,00	
3180	Налог на имущество		2 752,51	847 311,51	849 164,00	4 605,00
3190	Прочие налоги		3 841,00	12 350,00	14 202,00	5 693,00

3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным		33 024,00	142 006 073,69	141 973 049,69	
3210	Обязательства по социальному страхованию		5 894,00	55 551 479,33	55 545 585,33	
3211	Обязательства по социальным отчислениям			21 255 422,58	21 255 422,58	
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское			13 419 233,00	13 419 233,00	
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское			20 129 475,75	20 129 475,75	
3214	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование по актам		5 894,00	747 348,00	741 454,00	
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям		27 130,00	80 348 459,36	80 321 329,36	
3221	Обязательства по пенсионным отчислениям			76 464 515,18	76 464 515,18	
3222	Обязательства по пенсионным отчислениям по актам		27 130,00	3 883 944,18	3 856 814,18	
3240	Прочие обязательства по другим добровольным			6 106 135,00	6 106 135,00	
3241	Добровольные профсоюзные взносы соотделников			5 958 514,00	5 958 514,00	
3244	Прочие добровольные платежи			147 621,00	147 621,00	
3300	Краткосрочная кредиторская		64 328,14	1 496 927 896,94	1 498 496 758,61	1 633 189,81
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		2 632,14	223 611 975,74	225 180 178,41	1 570 834,81
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда		6 882,00	796 619 884,00	796 613 002,00	
3380	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		54 814,00	476 696 037,20	476 703 578,20	62 355,00
3381	Задолженность по стипендии			442 624 280,00	442 624 280,00	
3382	Задолженность по компенсации за проезд			14 793 600,00	14 793 600,00	
3383	Задолженность по питанию			3 771 989,00	3 771 989,00	
3384	Задолженность по обмундированию					
3386	Задолженность по исполнительным листам			1 514 869,00	1 574 142,00	59 273,00
3387	Задолженность перед подотчетными лицами		900,00	900,00		
3389	Краткосрочная задолженность по договорам ГПХ		53 914,00	13 990 399,20	13 939 567,20	3 082,00
3400	Краткосрочные оценочные		40 637 878,39	103 130 927,25	112 590 360,16	50 097 311,30
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		40 637 878,39	103 130 927,25	112 590 360,16	50 097 311,30
3500	Прочие краткосрочные обязательства		29 620 912,24	1 156 317 225,37	1 149 494 527,54	22 798 214,41
3510	Краткосрочные авансы полученные		29 620 912,24	31 232 589,75	24 369 876,54	22 758 199,03
3511	Краткосрочные авансы полученные обучение		27 067 480,14	28 943 961,90	22 094 822,73	20 218 340,97
3512	Краткосрочные авансы полученные общежитие		1 020 064,23	985 342,85	1 470 001,81	1 504 723,19
3515	Краткосрочные авансы полученные кредиты		1 533 367,87	1 303 285,00	805 052,00	1 035 134,87
3560	Прочие краткосрочные обязательства			1 125 084 635,62	1 125 124 651,00	40 015,38
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность		16 348 641,12	340 596,00	340 596,00	16 348 641,12
4150	Долгосрочная задолженность по аренде		16 348 641,12	340 596,00	340 596,00	16 348 641,12

4400	Прочие долгосрочные обязательства		6 529 152,45	1 667 017,80		4 862 134,65
4420	Доходы будущих периодов		6 529 152,45	1 667 017,80		4 862 134,65
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
5500	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток		291 518 629,79	26 312 076,71	119 428 878,94	384 635 432,02
5510	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года		22 219 076,71	22 219 076,71	97 209 802,23	97 209 802,23
5520	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет		269 299 553,08	4 093 000,00	22 219 076,71	287 425 629,79
5700	Итоговая прибыль итоговый убыток			1 297 175 915,04	1 297 175 915,04	
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток			1 297 175 915,04	1 297 175 915,04	
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг			1 202 060 581,05	1 202 060 581,05	
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг			1 202 060 581,05	1 202 060 581,05	
6200	Прочие доходы			95 115 333,99	95 115 333,99	
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов			750 292,10	750 292,10	
6230	Доходы от государственных субсидий			1 667 017,80	1 667 017,80	
6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам			902 653,20	902 653,20	
6290	Прочие доходы			91 795 370,89	91 795 370,89	
7000	Себестоимость реализованной продукции и услуг			1 017 236 088,53	1 017 236 088,53	
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			1 017 236 088,53	1 017 236 088,53	
7200	Административные расходы			149 568 592,47	149 568 592,47	
7210	Административные расходы			149 568 592,47	149 568 592,47	
7300	Расходы на финансирование			4 301 808,75	4 301 808,75	
7310	Расходы по вознаграждениям			4 301 808,75	4 301 808,75	
7400	Прочие расходы			28 859 623,06	28 859 623,06	
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов			1 856 317,73	1 856 317,73	
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности			14 231 417,33	14 231 417,33	
7480	Прочие расходы			12 771 888,00	12 771 888,00	
8100	Основное производство			1 017 236 088,53	1 017 236 088,53	
8110	Основное производство (услуги)			1 017 236 088,53	1 017 236 088,53	
8300	Вспомогательные производства			84 354 718,87	84 354 718,87	
8310	Вспомогательные производства (услуги)			84 354 718,87	84 354 718,87	
8400	Накладные расходы			414 681 425,33	414 681 425,33	
8410	Накладные расходы (услуги)			414 681 425,33	414 681 425,33	
		1 599 462 368,64	1 599 462 368,64	16 215 806 954,37	16 215 806 954,37	1 695 079 221,31



Бурибаев С.А.

Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРКАЛЫКСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Высшее образование

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Не консолидированный

Среднегодовая численность работников: 262 чел.

Субъект предпринимательства: Средний

Юридический адрес (организации): Казахстан, 110300, Костанайская область, Аркалык г.а., ул.Ауельбекова, д.17, (71430) 7-24-62, 7-24-88, Arkgpi@mail.ru

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	286 629,00	198 094,00
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	123 434,00	86 594,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	24 949,00	27 983,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 241,00	681,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	436 253,00	313 352,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 236 682,00	1 262 716,00
Актив в форме права пользования	122	16 349,00	16 349,00
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	5 795,00	7 045,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 258 826,00	1 286 110,00
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		1 695 079,00	1 599 462,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 633,00	3,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	50 097,00	40 677,00
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	22 809,00	29 691,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	74 539,00	70 371,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	16 349,00	16 349,00
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	4 862,00	6 529,00
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	21 211,00	22 878,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 214 694,00	1 214 694,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	384 635,00	291 519,00
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 599 329,00	1 506 213,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 599 329,00	1 506 213,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		1 695 079,00	1 599 462,00

Руководитель: Ержан Әмірбекулы

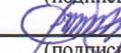
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Бүрібаев Сембек Аргынбаевич

(фамилия, имя, отчество)

Место печати


(подпись)


(подпись)



Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРКАЛЫКСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 202 061,00	1 036 331,00
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	1 017 236,00	921 538,00
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	184 825,00	114 793,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	149 569,00	128 228,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	35 256,00	-13 435,00
Финансовые доходы	021	30 328,00	
Финансовые расходы	022	4 302,00	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	64 787,00	54 190,00
Прочие расходы	025	28 860,00	18 536,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	97 209,00	22 219,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	97 209,00	22 219,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относямая на:	300	97 209,00	22 219,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долеых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	97 209,00	22 219,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			

от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Ержан Өмірбекулы
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Бурибаев Сембек Аргынбаевич
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати



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

Форма 3

Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРКАЛЫКСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 704 628,00	1 628 115,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 138 620,00	984 513,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	23 586,00	29 621,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	24 377,00	
прочие поступления	016	518 045,00	613 981,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 561 134,00	1 566 191,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	156 452,00	127 349,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	652 071,00	609 398,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	559,00	632,00
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	104 888,00	96 592,00
прочие выплаты	027	647 164,00	732 220,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	143 494,00	61 924,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	54 959,00	52 042,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	37 811,00	43 082,00
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	17 148,00	8 960,00
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-54 959,00	-52 042,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	88 535,00	9 882,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	198 094,00	188 212,00
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	286 629,00	198 094,00

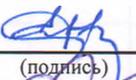
Руководитель: Ержан Әмірбекұлы

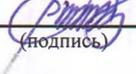
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Бурнобаев Сембек Аргынбаевич

(фамилия, имя, отчество)

Место печати


(подпись)


(подпись)



Наименование организации: НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРКАЛЫКСКИЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ИМЕНИ И.АЛТЫНСАРИНА"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 214 694,00				269 300,00		1 483 994,00	
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	1 214 694,00				269 300,00		1 483 994,00	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					22 219,00		22 219,00	
Прибыль (убыток) за год	210					22 219,00		22 219,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700						-4 093,00		-4 093,00
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717						-4 093,00		-4 093,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 214 694,00					384 635,00		1 599 329,00

Руководитель: Ержан Әмірбекулы

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Бурбаев Сембек Аргынбаевич

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



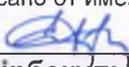

(подпись)

(подпись)

Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	5	1 202 061	1 036 331
Себестоимость	6	(1 017 236)	(921 538)
Валовая прибыль		184 825	114 793
Расходы по реализации		-	-
Административные расходы	7	(149 569)	(128 228)
Итого операционная прибыль		35 256	(13 435)
Финансовые доходы	8	30 328	-
Финансовые расходы		-	-
Прочие доходы	9	64 787	54 190
Прочие расходы	10	(28 860)	(18 536)
Прибыль/убыток до налогообложения		101 511	22 219
Расходы по подоходному налогу		(4 302)	-
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА ГОД		97 209	22 219
Прочий совокупный доход за вычетом подоходного налога			
Прочие компоненты прочего совокупного дохода		-	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		97 209	22 219

Подписано от имени руководства 19 апреля 2024 года:



Әмірбекұлы Е.

**Председатель Правления -
 Ректор**

г. Аркалык, Республика Казахстан





Бурибаев С. А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан

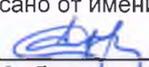


Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	1 704 628	1 628 115
в том числе:		
Поступление денежных средств от продаж	1 138 620	984 513
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	23 586	29 621
Полученные вознаграждения	24 377	-
Прочие поступления	518 045	613 981
Выбытие денежных средств, всего	(1 561 134)	(1 566 191)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(156 452)	(127 349)
Авансы выданные	-	-
Выплаты работникам по оплате труда	(644 450)	(609 398)
Выплата вознаграждения	-	-
Выплата по договорам страхования	-	(632)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(104 888)	(96 592)
Прочие выплаты	(655 344)	(732 220)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от операционной деятельности	143 494	61 924
Поступления денежных средств, всего	-	-
Поступление от реализации долгосрочных активов	-	-
Возврат депозитов	-	-
Размещение прочих финансовых активов	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(54 959)	(52 042)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(37 811)	(43 082)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Приобретение прочих долгосрочных активов	(17 148)	(8 960)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(54 959)	(52 042)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления денежных средств, всего	-	-
Прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
Выплаты в пользу собственников	-	-
Прочие выплаты акционерам материнской компании	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	88 535	9 882
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	198 094	188 212
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов	-	-
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	286 629	198 094

Подписано от имени руководства 19 апреля 2024 года:


Әмірбекулы Е.

Председатель Правления -
Ректор

г. Аркалык, Республика Казахстан




Бурибаев С. А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан



Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»
Отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный (акционерный) капитал	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 г.		1 214 694	-	269 300	1 483 994
Прибыль/убыток за год		-	-	22 219	22 219
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	22 219	22 219
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Прочие операции		-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 214 694	-	291 519	1 506 213
Прибыль/убыток за год		-	-	97 209	97 209
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	-	97 209	97 209
Выплата дивидендов		-	-	-	-
Прочие операции		-	-	(4 093)	(4 093)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 214 694	-	384 635	1 599 329

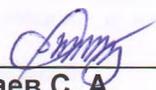
Подписано от имени руководства 19 апреля 2024 года:


Өмірбекулы Е.

**Председатель Правления -
 Ректор**

г. Аркалык, Республика Казахстан




Бурибаев С. А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан



1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» (далее - Общество) является юридическим лицом в организационно-правовой форме Акционерное Общество, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Некоммерческое акционерное Общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» Постановлением Правительства республики Казахстан от 28 апреля 2012 года № 544 реорганизовано в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Аркалыкский государственный педагогический институт имени И.Алтынсарина» Министерства образования и науки Республики Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (регистрационный номер 323-1937-25-ГП) выдано от 3 сентября 2012 года. Предприятие было реорганизовано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 11 октября 2019 года № 752 и приказом МФ РК Комитета государственного имущества и приватизации № 326 от 28 мая 2020 года путем преобразования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в Некоммерческое акционерное общество «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина»

Справка о государственной перерегистрации от 30 июня 2020 года выдана Управлением юстиции города Аркалыка Департамента юстиции Костанайской области. НАО «Аркалыкский педагогический институт имени И.Алтынсарина» Министерства образования и науки Республики Казахстан находится по адресу: 110300, Костанайская область, г.Аркалык, улица Ауельбекова, дом 17

БИН общества: 990240005309

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

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

Председатель Правления – Ректор: Ержан Әмірбекұлы (Приказ № 5 – жқ от 19.10.2022г)

Главный бухгалтер: Бурибаев Сембек Аргынбаевич (Приказ № 420 –к от 13.09.2012г)

Устав Института утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 05 июня 2020 года № 350.

Передаточным актом от 28 мая 2020 года № 1 Институт является правопреемником всех имущественных, финансовых и иных прав и обязательств реорганизуемого Предприятия, в отношении всех их кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые реорганизуемыми Предприятиями и/или третьими лицами, в соответствии с передаточными актами.

Количество объявленных акции составляет 1 214 694 (Один миллион двести четырнадцать тысяч шестьсот девяносто четыре) штук простых акций:

Размер уставного капитала 1214 694 000 (Один миллиард двести четырнадцать миллион шестьсот девяносто четыре тысяча) тенге.

Номинальная стоимость одной акций 1 000 (одна тысяча) тенге.

Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произведена государственная регистрация выпущенных объявлений акций с присвоением международного идентификационного номера (код ISIN) KZ1C00014075.....

Предметом деятельности Институт является осуществление деятельности в области высшего, послевузовского образования и научных исследований.

Основной целью деятельности Института является 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 разработок.

Институт осуществляет следующие виды деятельности;

1. Подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно – техническую, инновационную деятельность, научно – исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
2. Обеспечение обучающихся питанием, проживанием и медицинским обслуживанием.
3. Обеспечение работников питанием, проживанием и медицинским обслуживанием
4. Обеспечение безопасности обучающихся;
5. Организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
6. Организация и проведение физкультурно – оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
7. Издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально – культурной деятельности;



8. Организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
9. Подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
10. Реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
11. Создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансфера технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
12. Участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
13. Организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
14. Участие в интеграции образования и науки с производством;
15. Организация, финансирование опытно – конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

Уставный капитал на 31 декабря 2023 года составляет 1 214 694 000,00 (Один миллиард двести четырнадцать миллион шестьсот девяносто четыре тысяч) тенге.

За 2023 год среднесписочная численность работников общества составила 262 человек (в 2022 году 280 человек).

2. Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности Общества

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО (IFRS® Accounting Standards) на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. Данная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 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, указаны в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленная прибыль общества составила 384 635 тысяча тенге (2022 год: 291 519 тысяч тенге).

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 деятельности. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:



- Чистые текущие активы Общества являются положительными: на 31 декабря 2023 года сумма краткосрочных активов общества превысила сумму краткосрочных обязательств на 361 714 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 242 981 тысяч тенге);
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 143 494 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности (31 декабря 2022 года: 61 924 тысячи тенге).

Финансовые инструменты

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Общества представлены категорией «оцениваемые по амортизированной стоимости» и включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность (Примечание 15) и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 17).

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

На 31 декабря 2023 года Общество не имела приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Общества представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую финансовую кредиторскую задолженность (Примечание 20).

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	Количество лет
Машины и оборудование	10-50 лет
Компьютеры и оборудование	4-7 лет
Прочие основные средства	4-5 лет
	3-5 лет

Нематериальные активы



Нематериальные активы Общества имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Лицензии	1-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Прочие	1-15 лет

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это суммы, причитающиеся от клиентов за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной хозяйственной деятельности. Как правило, они подлежат погашению в течение 12 месяцев и, следовательно, все классифицируются как текущие. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, за исключением случаев, когда она содержит существенные финансовые компоненты, когда она признается по справедливой стоимости. Общество удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и, следовательно, впоследствии оценивает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В основном это текущая дебиторская задолженность, за исключением задолженности за проданные товары или оказанные услуги.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

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 договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением 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 использование для погашения обязательств в течение 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 менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

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 процентной ставки. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются для мере



осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Общество удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Признание активов и расходов

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалованье или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем;
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Обществом договора (например, выплаты субподрядчикам).

Актив, признанный в соответствии с данными требованиями, должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

3. Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Признание выручки

Договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Общество оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Общества проанализировало договоры на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2023 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Общество рассмотрела следующие индикаторы передачи контроля:

- Общество имеет право на сумму возмещения взамен за переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право собственности на переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право физического владения над результатом работ (отчет) за каждый этап;



- К покупателю переходит все риски и выгоды, связанные с результатом работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель принял результат работ (отчет) за каждый этап с момента подписания акта выполненных работ за каждый этап.

Исполнение индикаторов передачи контроля указывает на то, что каждый этап является отдельно идентифицируемой обязанностью к исполнению, выполняемой в определенный момент времени и соответственно выручка по каждому этапу признается одномоментно, после подписания акта выполненных работ.

Оценка запасов

Запасы включают сырье, расходные материалы и прочие материалы, которые используются в ходе химических испытаний и предоставления прочих услуг. Данные запасы используются для конкретных проектов и их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

На каждую отчетную дату Общество производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв по снижению стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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.

На 31 декабря 2023 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения (на 31 декабря 2022 года: обесценение не было) (Примечание 11).

4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 года).
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие взаимозаменяемости» (выпущены 15 августа 2023 года).

Поправки опубликованные, но отложенные, и которые Общество не приняло досрочно:

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО)

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.



5. Выручка

Общество получает выручку при передаче услуг в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации услуг, <i>в том числе</i>		
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим послевузовским образованием по государственному общеобразовательному заказу	640 474	596 130
Доходы от возмещения затрат по питанию	1 595	1 065
Доходы от возмещения затрат по обмундированию	-	426
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием на платной основе	559 992	438 710
Итого выручка	1 202 061	1 036 331
<i>Сроки признания выручки по договорам с покупателями</i>		
Услуги и работы передаются в определенный период времени	-	-
Услуги оказываются в течение период времени	-	-
Выполненные работы передаются в определенный период времени	1 202 061	1 036 331
Итого выручка	1 202 061	1 036 331

6. Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда персонала	602 390	597 066
Резерв на отпуск	101 196	63 258
Налоги и прочие платежи в бюджет	33 386	33 111
Социальные отчисления и отчисления ОСМС	33 997	35 138
Амортизация и износ	76 948	74 206
Сырье и материалы	33 397	18 720
Услуги охраны	20 114	15 975
Расходы по аккредитации	19 097	1 212
Почасовая оплата учителей школ	13 792	7 170
Юридические (консультационные) услуги	13 730	3 000
Тепловая энергия	8 987	15 956
Услуги связи	8 115	9 906
Командировочные расходы	7 543	9 023
Услуги технической поддержке АИС «Платон»	6 500	3 990
Электроэнергия	5 454	3 800
Холодная вода и канализация	4 850	4 488
Представление лицензий на право использования программного обеспечения (СЭД, антиплагиат, антивирус)	3 781	1 433
Расходы по ремонту и техобслуживанию ОС	3 680	5 367
Вывоз мусора	2 096	-
Питания и обмундирования студентов	2 177	2 092
Расходы на рекламу	1 265	1 968
Расходы по обучению	485	1 265
Прочие расходы	14 256	13 394
Итого себестоимость	1 017 236	921 538



7. Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда персонала,	100 353	82 993
Резерв на отпуск	11 394	8 670
Командировочные расходы	9 526	3 609
Износ и амортизация	8 606	10 114
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 278	6 130
Обязательные отчисления по заработной плате	3 910	3 648
Расходы по ремонту и техобслуживанию ОС	1 903	1 800
Расходы по проведению заседаний Совета Директоров	1 920	1 760
Тепловая энергия	1 793	3 124
Материалы и ГСМ	967	1 488
Электроэнергия	733	1 366
Консалтинговые, аудиторские и оценочные услуги	799	938
Вывоз мусора	497	
Услуги связи	355	368
Холодная вода и канализация	318	1 464
Почтовые расходы	100	129
Расходы на обучение	50	375
Расходы на страхование	67	114
Прочие расходы	-	138
Итого административные расходы	149 569	128 228

8. Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы по вознаграждениям	30 328	-
Итого финансовые доходы	30 328	-

9. Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы от проживания в общежитии	33 866	28 493
Обучение студентов академической мобильности	13 896	3 852
Привлечение зарубежных специалистов в преподавательскую деятельность высших учебных заведений	7 360	1 700
Доходы от безвозмездно полученного имущества и излишков	2 417	4 482
Доходы от восстановления убытка от обесценения сомнительной дебиторской задолженности	903	305
Доходы от переоценки основных средств		11 018
Прочие доходы	6 345	4 340
Итого прочие доходы	64 787	54 190

10. Прочие расходы



В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Резервы по сомнительным долгам	14 231	8 171
Расходы бюджетных средств на привлечение зарубежных ученых в преподавательскую деятельность организации высшего и послевузовского образования	7 360	1 700
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	1 856	1 180
Расходы на праздничные и культурные мероприятия	702	5 232
Денежная премия за научную работу студентов	-	420
Прочие расходы	4 711	1 833
Итого прочие расходы	28 860	18 536

11. Основные средства

в тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Библиотечный фонд	Компьютерная техника	Прочие основные средства	ИТОГО
Историческая стоимость								
Остаток на 1 января 2022 г.	399	1 542 365	114 327	18 869	158 316	94 855	218 910	2 148 041
Приобретения, в том числе: безвозмездно	-	-	8 662	-	9 623	14 784	14 512	47 581
Модернизация	-	8 960	1 056	-	-	85	68	10 169
Переоценка ОС	-	-	2 003	-	-	1 646	7 369	11 018
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации по переоценке	-	-	(7 279)	-	-	(19 377)	(20 266)	(46 922)
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	399	1 551 325	118 769	18 869	167 939	91 993	220 593	2 169 887
Приобретения	-	-	4 117	-	-	21 627	12 067	37 811
Прочее поступление (безвозмездно)	-	-	-	-	751	-	102	853
Модернизация	-	17 148	1 295	-	-	846	250	19 539
Перевод из ТМЗ	-	-	67	-	-	-	-	67
Выбытия	-	-	(7 096)	-	-	(5 555)	(3 404)	(16 055)
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	399	1 568 473	117 152	18 869	168 690	108 911	229 608	2 212 102
Накопленный износ								
Остаток на 1 января 2022 г.	-	(657 389)	(67 552)	(9 991)	-	(37 310)	(98 932)	(871 174)
Начислено за год	-	(32 881)	(11 473)	(1 916)	-	(11 234)	(25 646)	(83 150)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации по переоценке	-	-	7 279	-	-	19 377	20 496	47 152
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	(690 270)	(71 746)	(11 907)	-	(29 166)	(104 082)	(907 171)
Начислено за год	-	(33 082)	(9 559)	(1 583)	-	(13 196)	(26 884)	(84 304)
Выбытия	-	-	7 096	-	-	5 555	3 404	16 055
Прочие перегруппировки	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(723 352)	(74 209)	(13 490)	-	(36 807)	(127 562)	(975 420)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2022 г.	399	861 055	47 023	6 962	167 939	62 827	116 511	1 262 716
На 31 декабря 2023 г.	399	845 121	42 943	5 379	168 690	72 104	102 046	1 236 682

Для учета основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.



В тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

Долгосрочные договора на аренду земли (срок аренды до 24 мая 2069 года)	16 349	16 349
--	--------	--------

Итого актив в форме право пользования	16 349	16 349
--	---------------	---------------

Согласно заключенным договорам на право временного возмездного змлепользования (аренды) с государственным учреждением «Отдел земельных отношений» г.Аркалыка сумма права пользования на 01 января 2023 года 6 земельных участков, площадью 22,8459 га составила 16 349 тысяч тенге.

14. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

Сырье и материалы, в том числе:	28 054	30 110
Топливо	204	334
Запасные части и моторные масло	1 301	2 153
Строительные материалы	4 646	4 135
Шины и аккумуляторы	2 926	1 851
Прочие материалы	18 977	21 637
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(3 105)	(2 127)

Итого запасы	24 949	27 983
---------------------	---------------	---------------

Движение товарно-материальных запасов:

В тысячах казахстанских тенге

Сырье и материалы

Остаток на 01.01.2023 года	27 983
Приобретено	35 644
Запасы, признанные в качестве производственных затрат (Примечание 6)	(33 397)
Запасы, признанные в качестве административных затрат (Примечание 7)	(967)
Выбытие в основные средства	(67)
Выбытие в НЗС	(2 391)
Создан резерв на возможное обесценение запасов	(1 856)
Остаток на 31.12.2023 года	24 949

15. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность за обучение	153 207	119 135
Дебиторская задолженность кредитов по студентам	3 056	3 995
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 398	2 223
Дебиторская задолженность сотрудников	14 269	556
Дебиторская задолженность по аренде	2	2
Дебиторская задолженность за общежитие	503	945
Переплата от чистого дохода согласно постановлению РК от 02.05.2013 года №448	987	987
Прочая дебиторская задолженность	1 650	61
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(54 638)	(41 310)
Итого дебиторская задолженность	123 434	86 594

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Резерв на обесценение на начало отчетного периода	(41 310)	(33 444)
Начислено	(14 231)	(8 171)
Восстановлено	903	305
Резерв на обесценение на конец отчетного периода	(54 638)	(41 310)

16. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов,	1 098	536
<i>в том числе:</i>		
- страхование гражданско-правовой ответственности	38	39
- подписка	401	322
- прочие РБП	659	175
Предоплата по налогам и отчислениям,	143	145
<i>в том числе:</i>		
- земельный налог	11	12
- обязательные пенсионные взносы	101	102
- обязательные социальные отчисления	19	19
- социальный налог	12	12
Итого прочие краткосрочные активы	1 241	681



17. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего		
в том числе:		
АО «Евразийский банк» KZ4294807KZT22030789 (KZT)	3 129	198 094
АО «Евразийский банк» KZ5694807KZT22030537 (KZT)	2 357	67 842
АО "Народный Банк Казахстана" KZ846010221000356311 (KZT)	426	763
АО "Народный Банк Казахстана" KZ41601A871002446811 (KZT)	1	66 077
АО "Народный Банк Казахстана" KZ41601A871002446811 (KZT)	345	63 412
Краткосрочные банковские вклады	283 500	-
АО «Евразийский банк» KZ7294807KZT22150529 (KZT)	90 000	-
АО «Евразийский банк» KZ9494807KZT22150521 (KZT)	193 500	-
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	286 629	198 094

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Описание системы классификации кредитного риска Общества представлено в Примечании 25.

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	ИТОГО
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	346	346
- Удовлетворительный уровень	286 283	286 283
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	286 629	286 629

18. Уставный (акционерный) капитал

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года является Министерство науки и высшего образования Республики Казахстан

По состоянию на 31 декабря 2023 уставный (акционерный) капитал составляет 1 214 694 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1 214 694 тысяч тенге).

19. Задолженность перед работниками

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Резерв по отпускам	50 097	40 637
Задолженность по заработной плате	-	7
Обязательство по пенсионным отчислениям и социальным отчислениям	-	33
Итого задолженность перед работниками	50 097	40 677

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.



20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 571	3
Прочая кредиторская задолженность	62	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 633	3

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО "Голд-Проект"	1 568	-
ИП «Оспанов Куттыбек Бауыржанович»	3	3
	1 571	3

21. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные авансы полученные,	22 758	29 621
<i>в том числе:</i>		
<i>краткосрочные авансы полученные за обучение</i>	20 218	27 067
<i>краткосрочные авансы полученные за общежитие</i>	1 505	1 020
<i>краткосрочные авансы полученные за кредиты</i>	1 035	1 534
Прочие обязательства	40	55
Налоговые обязательства,	11	15
<i>в том числе:</i>		
<i>налог на имущество</i>	5	3
<i>социальный налог</i>	-	4
<i>Индивидуальный подоходный налог</i>	-	5
<i>прочие налоги</i>	6	3
Итого прочие краткосрочные обязательства	22 809	29 691

22. Долгосрочная задолженность по аренде

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	16 349	16 349
Итого долгосрочная задолженность по аренде	16 349	16 349

Долгосрочная задолженность по аренде земельных участков на 31 декабря 2023 года составила 16 349 тысяч тенге.

23. Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доходы будущих периодов	4 862	6 529
Итого прочие долгосрочные обязательства	4 862	6 529

24. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)



В тысячах казахстанских тенге

31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

Нераспределенная прибыль (убыток) предыдущих лет	291 519	269 300
Прибыль/убыток отчетного года	97 209	22 219
Прочие операции	(4 093)	-

Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	384 635	291 519
---	----------------	----------------

25. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Предприятию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

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%;
Требует специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99.9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

Монетарные активы

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий



конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Общество не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Общество не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	286 629	198 094
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 15)	123 434	86 594
Прочие краткосрочные активы (Примечание 16)	1 241	681
Итого	411 304	285 369

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 финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Обычно Общество обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Общество преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Общества продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный (акционерный) капитал, компоненты прочего совокупного дохода и нераспределенную прибыль Общества. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2023 года, составляла 1 599 329 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 1 506 213 тысяч тенге).

Решения в отношении деятельности Общества по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участниками Общества и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

Условные активы и обязательства



Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Общество 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-

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Общества и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Общества. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение трех лет после окончания налогового года.

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.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может быть подвержено 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.

Вопросы охраны окружающей среды.

В настоящее время в Республике Казахстан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции казахстанских государственных органов относительно обеспечения его соблюдения. В 2021 году в Республике Казахстан вступил в силу новый экологический кодекс, который регулирует общественные отношения в сфере взаимодействия человека и природы (экологические отношения), возникающие в связи с осуществлением физическими и юридическими лицами деятельности, оказывающей или способной оказать воздействие на окружающую среду. Помимо увеличения ответственности промышленных предприятий за загрязнение окружающей среды, Кодекс также предусматривает внедрение иерархии управления отходами и предписывает требования по ликвидации последствий деятельности.

Согласно нормам экологического кодекса у всех предприятий есть обязательства по ликвидации последствий деятельности, но требования по ликвидации последствий зависят от категории производственных предприятий и объектов строительства, которые определяются в зависимости от степени воздействия на окружающую среду и сферы деятельности предприятий.

26. Сделки со связанными сторонами

Информация об операциях Общества со связанными сторонами представлена далее.

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2023 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
Общая сумма сделок по связанным сторонам:	1 113 546	598 006
В том числе: ГУ «Министерство науки и высшего образования РК»	1 113 546	598 006



Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	100 353	82 993

27. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

24 февраля 2022 года Россия начала военное вторжение в Украину. В ответ на вторжение, США, Европейский союз и ряд других государств ввели широкомасштабные санкции в отношении России, включая запрет российским банкам пользоваться системой Swift.

Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана. Россия также является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), по которому транспортируется до 80% нефти на экспорт. В данный момент власти Казахстана рассматривают альтернативные маршруты по экспорту нефти, в том числе через трубопровод Баку-Тбилиси-Джейхан (БТД), однако воплощение данных инициатив требует значительных вложений в инфраструктуру.

В ноябре 2023 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило суверенный рейтинг Казахстана на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом, данный рейтинг отражает сильные бюджетные и внешние балансы, устойчивые к внешним шокам, а также гибкость финансирования, подкрепленную накопленными сбережениями от нефтяных доходов. Этим сильным сторонам противопоставляется высокая зависимость от сырьевых товаров, высокая инфляция, которая частично отражает менее развитую макроэкономическую политику по сравнению с аналогичными странами в категории «BBB», а также слабые показатели управления. Сырая нефть и нефтяной конденсат по-прежнему вносят наибольший вклад в бюджетные доходы и экспорт, а на долю этого экспорта приходится 17% ВВП, что может подвергать экономику внешним шокам. Предпринимаются усилия по диверсификации экономики, на реализацию которых потребуется время в связи с имеющимися проблемами, связанными с бизнес-средой и нехваткой квалифицированных кадров.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Эти особенности также включают, но не ограничиваются национальной валютой, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 447.1 тенге за 1 доллар США по сравнению с 454.56 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 462.65 тенге за 1 доллар США).

Уровень инфляции составил 9.8% в декабре 2023 года после достижения пика в размере 21.3% в феврале 2023 года. Рост экономики в 2023 году составил 4.8%, и, по прогнозам аналитиков, темпы роста национальной экономики в ближайшие три года составят в среднем чуть менее 4% в год.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития и совершенствования правового поля в рамках политической системы страны, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества.

Подписано от имени руководства 19 апреля 2024 года:


Өмірбекұлы Е.

Председатель Правления -
Ректор

г. Аркалык, Республика Казахстан




Бурибаев С. А.

Главный бухгалтер

г. Аркалык, Республика Казахстан

