

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
К НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Некоммерческого акционерного общества
"Западно-Казахстанский аграрно-технический университет
имени Жангир хана"
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

(в соответствии с Приказом № 665 от 1 июля 2019 года. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса»)

Республика Казахстан, г.Уральск,
апрель, 2022 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

	Стр.
1. Аудиторский отчет независимого аудитора.....	3
2. Заявление руководства Общества об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	6
3. Комплект финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года:	
3.1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021года.....	7
3.2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	11
3.3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	14
3.4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	17
3.5. Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года	22



«AUDIT SENIM»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
Мемлекеттік лицензиясы ҚР ҚМ ҚБС
15.21.2021 №0043-ЮЛ

Товарищество с ограниченной ответственностью
«AUDIT SENIM»
Государственная лицензия КФС МФ РК №0043-
ЮЛ от 15.21.2021

БИН 210440037773
Республика Казахстан, 000058, г. Нур-Султан, р-н Есильский ул. Бокейхана, д. 42, п.п.31,
тел: , E-mail: naudit_senim@mail.ru

«Утверждаю»
Директор ТОО «AUDIT SENIM»
Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности 0000158 от 27.11.2021 года
Р.О., Нургалиева
М.П.
«28» марта 2022 г.



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**АКЦИОНЕРАМ
СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ
И
РУКОВОДСТВУ**

**НАО «Западно-Казахстанский аграрно-технический
университет имени Жангир хана»**

Мнение

Мы провели аудит неконсолидированной финансовой отчетности некоммерческого акционерного общества «Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан, Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы

полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа ведения учета

В нашем мнении, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». Как результат, формы отчетности могут быть не приемлемы для иных целей.

Прочие аспекты

Руководство Общества подготовило отдельную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») к которой «28» марта 2022г. нами было выпущено отдельное аудиторское заключение.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности 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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках 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;

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

▪ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие 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. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Аудитор Р.О. Нурғалиева

квалификационное свидетельство аудитора

МФ№ 0000836 от «11» июля 2019г.

Адрес: Республика Казахстан, 160011, г. Алматы
Абая 62,6-линия 7/1



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБЩЕСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана» (далее - «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности на указанную дату, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку настоящей финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности.
- ведение бухгалтерского учета в соответствии МСФО и требованиями действующего законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Председатель Правления - Ректор _____ А.М.Наметов

Главный бухгалтер _____ Г.А.Умбетова

«15» марта 2022 г.



Приказом
 К. П. И. И. И.
 Первого заместителя
 Премьер-Министра
 Республики Казахстан -
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 665

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

Форма

Бухгалтерский баланс
 отчетный период 2021 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации: НАО "Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана"
 по состоянию на « 31 » декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	456 698	232 520
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	26 251	62 182
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	4 192	12 099
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	184 359	279 093
Биологические активы	021	21 820	
Прочие краткосрочные активы	022	35 852	38 441



Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	729 172	624 335
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	26 250	36 250
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	199 438	202 905
Основные средства	121	6 816 757	6 556 447
Актив в форме права пользования	122	65 391	94 595
Биологические активы	123	34 290	49 426
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	21 095	20 270
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	17 086	237 900
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 180 307	7 197 793
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		7 909 479	7 822 128
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	27 798	15 319
Краткосрочные оценочные обязательства	215	163 614	89 807
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		541
Краткосрочная задолженность по аренде	218	11 092	13 551
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	196 965	331 278
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		



Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие краткосрочные обязательства	222	478	238
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	399 947	450 734
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	52 926	71 098
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320	353 614	368 511
Прочие долгосрочные обязательства	321	26 250	36 250
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	432 790	475 859
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	6 359 065	6 359 065
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	48 021	48 340
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	669 656	488 130
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	7 076 742	6 895 535
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	7 076 742	6 895 535
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		7 909 479	7 822 128

Руководитель:

Наметов А.М.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Умбетова Г.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 2

к приказу

Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан -
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3

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

Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2021 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации НАО "Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 596 365	3 151 614
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 071 925	2 879 290
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	524 440	272 324
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	318 026	266 304
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	206 414	6 020
Финансовые доходы	021	20 949	17 652
Финансовые расходы	022	10 800	13 784
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	104 741	184 488
Прочие расходы	025	166 387	148 328
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	154 917	46 048
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		-12 079
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	154 917	33 969
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	154 917	33 969
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			



Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	0	0
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	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 прочей совокупной прибыли	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		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	0,00	0,00
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	154 917,00	33 969,00
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля 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:

Наметов А.М.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер:

Умбетова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 3

к приказу

Первого заместителя

Премьер-Министра

Республики Казахстан -

Министра финансов

Республики Казахстан

от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

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	4 623 874	4 130 800
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 729 623	2 871 695
прочая выручка	012	26 873,00	33 941
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 906 604	331 278
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	960 774	893 886
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 278 304	3 808 655
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	854 536	1 043 784
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	280 836	17 872
выплаты по оплате труда	023	1 383 670	1 545 082
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	507 401	216 135
прочие выплаты	027	1 251 861	985 782
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	345 570	322 145



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	17 857	59 392 762
в том числе:			
реализация основных средств	041		38 641
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		59 339 117
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051	17 857	15 004
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	137 660	59 849 971
в том числе:			
приобретение основных средств	061	133 342	275 625
приобретение нематериальных активов	062	4 318	5 630
приобретение других долгосрочных активов	063		229 599
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		59 339 117
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-119 803	-457 209
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	76 000,00	145 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	76 000	145 000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	76 095	158 784
в том числе:			



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
погашение займов	101	76 000	145 000
выплата вознаграждения	102	95	13 784
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	-95	-13 784
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-1 494	476
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	224 178	-148 372
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	232 520	380 892
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	456 698	232 520

Руководитель: Наметов А.М.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Умбетова Г.А.
(фамилия, имя, отчество)

Место печати


(подпись)


(подпись)



Приложение 5
к приказу
Первого заместителя
Премьер-министра
Республики Казахстан
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июля 2017 года № 404
Формы

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 год

Индекс: № 5 - ИК
Периодичность: годовая
Представляю: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»
Наименование организации
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	6 359 065			60 557	455 628		6 875 250
Изменение в учетной политике	011					-1 467		-1 467
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	6 359 065			60 557	454 161	0	6 873 783
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200				-12 217	33 969		21 752
Прибыль (убыток) за год	210					33 969		33 969
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220				-12 217,00	0,00		-12 217,00
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				-12 217,00			-12 217,00
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный 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								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0				0		0	0
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в оттолевин схеме вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								0
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	6 359 065				488 130		488 130	6 895 535
Изменения в учетной политике	401								0
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	6 359 065	0			488 130		488 130	6 895 535
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					-319		181 526	181 207
Прибыль (убыток) за год	610							154 917	154 917
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					-319		26 609	26 290
в том числе:									
пересчетка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
пересчетка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доли в контрольных субъектах	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623					-319	26 609		
Доли в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
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	0				0	0	0	0
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 долевого инструментов (акций)	712								0
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								0
Прочие операции с собственниками	717								0
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	6 359 065	0	0	0	48 021	669 656	0	7 076 742

Руководитель: Наметов А.М. (подпись)
 (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Умбетова Г.А. (подпись)
 (фамилия, имя, отчество)

Место печати



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**НАО «Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Некоммерческое акционерное общество «Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана», является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Согласно Уставу, целью создания и деятельности Общества является оказание образовательных услуг, создание необходимых условий для получения качественного образования.

Предметом деятельности Общества является осуществление деятельности в области высшего, полевузовского образования и научных исследований.

Общество осуществляет образовательную деятельность в сфере высшего и послевузовского образования на основании Государственной лицензии № KZ15LAA00007594 выданной от 14.12.2012 г Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Общество было зарегистрировано как юридическое лицо в Департаменте юстиции Западно-Казахстанской области 29 ноября 2002 года по адресу: Республика Казахстан, Западно-Казахстанская область, г.Уральск, поселок Зачаганский, ул.Жангир хана, 51.

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным держателем акций Общества является НАО "Национальный аграрно-научный образовательный центр".

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Общества составила 1004 человек.

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество студентов, обучающихся в Обществе составило 4549 человек.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, здания и земельные участки, которые учитываются по справедливой стоимости.

Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, а все суммы округлены до целых значений, кроме случаев, где указано иное.

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Общества за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, ее финансовое положение на указанную дату и была утверждена к выпуску руководством 26 марта 2022 года.

2.1. Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

2.2. Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в национальной валюте РК- «казахский тенге», который является «функциональной» валютой и «валютой представления» данной финансовой отчетности. Представление отчетных данных отражено в «тысячах тенге» (далее - «тыс. тенге»).

2.3. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в



иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном убытке.

Следующие обменные курсы используются для подготовки финансовой отчетности:

Валюта	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доллары США	431,4	420,71
Евро	516,13	426,85
Российский рубль	5,65	6,17

2.4. Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

В 2021г. при подготовке годовой финансовой отчетности необходимо принимать во внимание новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (далее - «МСФО»). При этом Советом по МСФО разрешается досрочное применение отдельных стандартов, которые были опубликованы ранее и дата вступления которых предусмотрена в текущем году или относится к более поздним периодам.

Изменения в учетной политике

Общество впервые применило некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Поправка относится к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты).



При каждом из таких изменений Компания должна переоценивать свое обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Обновленный IAS 19 предписывает, что Компания должна использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение.

Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или урегулирование) на предельную величину активов.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».

Обе поправки тесно связаны и касаются изменений в составе группы компаний.

Более конкретно:

- Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании.

- Если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

- Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

- Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

- Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества ввиду отсутствия у него операций, в рамках которых оно получает совместный контроль.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Стандарт IFRS 9 вступил в силу с января 2018 года, но уже после первого года применения появилась поправка.

Данная поправка относится к классификации определенных финансовых активов, а именно активов с опционами на досрочное погашение (англ. 'prepayment option').

Финансовые активы следует классифицировать только по амортизированной стоимости, если они соответствуют двум тестам:

- Тест бизнес-модели
- Тест характеристик договорных денежных потоков (SPPI-тест).

Однако, когда кредиторы (в большинстве случаев банки) генерируют кредиты с возможностью досрочного погашения с отрицательным возмещением, возникает проблема с тем, что денежные потоки по таким кредитам могут не представлять собой *выплаты исключительно основной суммы долга и процентов (SPPI)*, и, следовательно, кредит не будет удовлетворять SPPI-тесту.

В результате, все кредиты с аналогичным условием досрочного погашения не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости.

Недавняя поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое ограниченное исключение из правил классификации, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Стандарт МСФО (IAS) 23 был дополнен разъяснениями.



Если какой-либо отдельный заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив будет завершен (приобретен, построен или произведен), тогда этот заем становится частью общих заимствований.

Это означает, что Компания должна рассчитать ставку капитализации по общим заимствованиям, принимая во внимание отдельные займы по завершенным активам (в случае непогашения).

МСФО(ИАС)12«Налогинаприбыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в 2017 году.

Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2019 года, но может быть отложено его применение до 2022 года.

Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Руководство также примет все «уместные» новые, пересмотренные и измененные стандарты и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.

При подготовке настоящей финансовой отчетности Руководство Общества использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства в процессе применения положений действующей Учетной политики необходимость в отражении существенных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не установлена.

3.2. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Признание и первоначальная оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента



финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета о финансовом положении), если:

Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо(а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.



Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранило ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

Раскрытие информации о значительных допущениях *Примечание 4*;

Торговая дебиторская задолженность *Примечание 6*.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении возможных в (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Общества применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.



Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

3.4 Дебиторская задолженность

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства физических и юридических лиц перед Обществом. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная. Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена в течение года. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также как торговая и неторговая. Резервы начисляются на просроченную сумму дебиторской задолженности по срокам оплаты и размер резервирования зависит от количества дней просрочки.

3.5 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.



Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

3.6. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

3.7. Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей собой стоимость основных средств на дату приобретения за вычетом накопленной впоследствии амортизации. Резерв переоценки основных средств переносится на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Амортизация начисляется только на собственные основные средства и основные средства, которые Предприятие может получить в долгосрочную аренду.

Общество применяет метод равномерного прямолинейного списания стоимости основных средств.

При этом расчет амортизационных отчислений производится по установленным нормам от первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость основных средств принимает равной «нулю».

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

	лет
Здания и сооружения	20-100
Транспортные средства	10
Канцелярские машины и компьютеры	7
Машины и оборудования	10
Прочие группы	10

Последующие затраты в собственные и долгосрочно арендуемые основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Последующие затраты в основные средства, полученные в краткосрочную аренду или во временное безвозмездное пользование, признаются как расход в том периоде, когда они понесены, независимо от характера понесенных затрат.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив был списан.

3.8. Обесценение основных средств

На каждую дату составления отчета о финансовом положении Общества оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости



основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов.

3.9. Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

3.10. Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Обществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Общество является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

3.11. Кредиторская задолженность

Под кредиторской задолженностью понимаются обязательства Общества в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и представленные услуги. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для уплаты долга.

3.12. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, подписка). Списание этих расходов на затраты производится равномерно по месяцам в соответствии со сроком.

3.13. Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Общество не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Общество не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

Общество также за свой счет несет обязательства по начислению и перечислению и «отчислений по социальному медицинскому страхованию».

3.14. Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе собственного капитала

3.15. Признание дохода и расхода



Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Выручка

Образовательные услуги

Общество генерирует доход путем оказания услуг образования. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в той мере в какой существует очень высокая вероятность того, что впоследствии не придется реверсировать эту величину и отразить значительное снижение общей суммы признанной выручки.

Доход от оказания услуг образования признается равномерно в течение академического года, когда Общество непосредственно оказывает данные услуги.

По оценке Общества, метод оценки степени выполнения и признание выручки на протяжении времени не изменились. Следовательно, Общество считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в признании выручки от оказания этих услуг.

В качестве упрощения практического характера Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Обществом обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

Доходами предприятия являются:

- доходы от основной деятельности (от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции);
- доходы от не основной деятельности (вознаграждения, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции;
- расходы по реализации;
- расходы по формированию резервов;
- административные расходы;
- прочие расходы

3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с предприятием, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в предприятии, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Связанные стороны определяются согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

3.17. Учет государственных субсидий и государственной помощи.

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном

объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. *Государственные субсидии* — помощь, оказываемая государством в форме передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (а) Предприятие выполнит связанные с ними условия;
- (б) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственные субсидии, относящиеся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к не амортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражается на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Выручка». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства».

3.18. Подоходный налог (КПН)

Согласно налогового законодательства Республики Казахстан Общество, как «организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере», уменьшает сумму исчисленного в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса РК корпоративного подоходного налога на 100 процентов. К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, доходы от



которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

;

При оценке налоговых рисков Руководство не рассматривает возникновение налоговых обязательств по КПП.

Суммы, удержанные уплаченные через банк в качестве «налогам у источника выплат» по вознаграждениям по банковским депозитам, Обществом принимаются как «прочие расходы», в связи отсутствием обязательств по КПП.

В 2021 году Обществом соблюдено условие по применению льготного налогообложения. В 2021 году Общество было освобождено от уплаты корпоративного подоходного налога.

Руководство Общества не предполагает превышение «прочих расходов» (не связанных с оказанием услуг в социальной сфере) свыше 10% к совокупному годовому доходу за отчетный год.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Неопределенность оценок

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в отдельной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Общество учитывает принадлежащую ему инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в прибылях или убытках. Кроме того, Общество оценивает здания и земельные участки по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. Общество не привлекало независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Оценочный резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Общество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Общества и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



Руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем - как минимум в ближайшие 12 календарных месяцев.

Данная финансовая отчетность не отражает корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности к Обществу.

6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований «Представление финансовой отчетности».

6.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(ф.№1, стр. 010)

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущем счете	441 890	224 898
Денежные средства на валютных счетах	14 808	7 622
Денежные средства в кассе		
Итого:	456 698	232 520

На 31 декабря 2021 года денежные средства в валюте:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2021
KZT	441 890
EUR	14 808
Итого	456 698

Краткосрочные вклады Общества размещены на срок до одного года. Все денежные средства Общества размещены в банках второго уровня Казахстана. Вознаграждение по данным вкладам в 2021 и 2020 годах начислялось по ставкам от 7% -7,5% годовых. В 2021 году финансовый доход по денежным средствам составил 20 949 тыс. тенге.

6.2. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 016)

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода резервирования.

Расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги	7 136	9 956
Уральская с/х опытная станция	16 600	10 000
Краткосрочная задолженность по претензиям	25 553	27 739
Задолженность за общежитие и ком услуги	1 727	3 503
Задолженность по выявленным не достачам	1 111	2 322



Задолженность подотчетных лиц	7 259	232
Прочая краткосрочная задолженность, из них	3 785	37 522
Связанная сторона «УСХОЗ» ТОО		8 048
Оценочный резерв под обесценение (за 2019 год - 10000,0 т.т. ТОО «УСХОЗ», 2301,4 т.т по ТОО "Caspiy Lana Atyrau", 5355,6 т.т. по студентам за обучение и общежитие)	(36 920)	(29 092)
Итого:	26 251	62 182

Дебиторская задолженность студентов за образовательные услуги представляет собой суммы, подлежащие оплате обучающимися за предыдущие учебные периоды.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года содержит сумму в размере 26251тысячтенге, подлежащей оплате покупателем за оказанные услуги .

Анализ изменения оценочного резерва под обесценение

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности представлены в следующей таблице.

В тысячах тенге	2021год	2020год
Остатокна1января	29 092	12 684
Чистое изменение оценочного резерва под обесценение	23 226	17 657
Списания	(15 399)	(1 249)
Остатокна31декабря	36 919	29 092

6.3. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

(ф.№1, стр. 017)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по аренде представлена в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО "KazTransCom " Уральский филиал	52	52
Березка ИП	-	28
КайровАлмасСайранович	45	45
Кселл АО	161	235
Медикер Аксай ТОО	1 352	864
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	179	180
Народный Банк Казахстана " АО " з/п	86	58
ОО"Локальный профсоюз работников НАО ЗКАТУ имени Жангир хана	-	10 609
Уали Крестьянское Хозяйство	2 306	28
ТОО Petro-Unit	11	
Итого:	4 192	12 099



6.4. ЗАПАСЫ

(ф.№1, стр. 020)

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция	318	
Сырье и материалы	1837	31 013
Прочие запасы в том числе:	100 259	142 170
Сценические костюмы, мантии	4 032	14 197
Спортивные принадлежности	11 052	11 836
Постельные принадлежности	19 267	22 031
Электрические товары	12 741	10 988
Корма	14 067	6 428
Сантехнические товары	3 877	3 671
Прочие хоз товары, посуда	35 223	73 019
Молодняк животных и продукции растениеводства		76
Запасные части	16 465	16 405
Топливо	6 620	17 397
Стройматериалы	58 860	72 032
Итого:	184 359	279 093

Биологические активы

На 31 декабря 2021 и 2020 года Биологические активы включали:

В тысячах тенге	2021	2020
Животные	4 546	-
Молодняк животных	17 274	-
Итого	21 820	-

Движение товарно-материальных запасов за 2021 год и 2020 год было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало		318 121
Поступило от поставщиков		225 757
Безвозмездно получено		1 599
Оприходовано с производства		16 471
Использовано на увеличение стоимости ОС		72 353
Реализовано		30 372
Использовано на собственные нужды		180 130
Сальдо на конец		279 093

6.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 022)

Расшифровка прочих краткосрочных активов представлена в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
-----------------	------------	------------



	2021 года	2020 года
Авансы выданные в том числе:		
Текущего года	21926	22 028
Предыдущего года		17 872
Налоги	11488	4 156
В том числе НДС		13 758
Расходы будущих периодов	2 438	13 124
Итого:	35 852	38 441

На 31 декабря 2021 и 2020 годах авансы выданные включали в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ALTA ASIA TOO		450
ZALMA Ltd Товарищество с ограниченной ответственностью	7 290	53
ГОУВПО Саратовский ГТУ им. Гагарина	75	226
АО Казпочта	2 131	3 742
ТОО КазПресса		72
Колотырин К.П.		5
Жайык Пресс ТОО		1 725
КазАгроФинанс Акционерное Общество		2 238
Казахстан-Тасымал ЛПД ТОО		1 051
Нур-ЖолКурьлыс ТОО		7 239
РГКП НацЦентр тестирования МОН РК		93
РГП НИИС КИС МЮ РК	447	690
ОО Локальный профсоюз работников ЗКАТУ		1 976
ООО Отус онлайн-образование		418
ОФ Агентство ISBN		63
ОЮЛ Ассоциация ВУЗов		404
Першин В.Ф.		119
Саратовский ГАУ им. Вавилова	115	295
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ г.Тамбов	120	238
ФГБОУ Казанский (Приволжский) ФУ	3	3
ФГБОУ ВПО "АГТУ"		171
ФГБОУ ВО РЭУ г. Саратов	9	9
ФГБОУ ВПО Уфимский ГНТУ		537
ФГБОУ Оренбургский ГУ	63	211
ASPIRANS (АСПИРАНС) ТОО	2 480	
Dar-Din ТОО	1 339	
Start Science ИП	1 619	
Альбиоген РК	2 803	
Буяльский Артём Витальевич ИП	621	
НАО "Государственная корпорация "Правительство для"	134	
РОО Национальная академия наук РК	19	
УФК по г. Санкт-Петербургу	621	
УФК по Респ. Башкортостан (ФГБ ОУ ВО 20016У68840)	1 906	
ЧУВО ВЫСШАЯ ШКОЛА ПРЕДПРИНЕМАТЕЛЬСТВА	127	
УФК по Республике Татарстан КНИТУ	4	
	21 926	22 028

6.6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (ф.№1, стр. 118)

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по аренде представлена в следующей таблице:

В тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
-----------------	------------	------------



	2021 года	2020 года
ТОО Достыкагро	7 500	11 250
КХ Армат	18 750	25 000
Итого:	26 250	36 250



6.7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО
(ф.№1, стр. 120)

В таблице далее представлены вверху и в нижней строке данные о движении стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на начало и конец года.

Движение инвестиционного имущества В тысячах тенге	Здания	ИТОГО
Остаточная стоимость 31.12.2020г.	-	-
Балансовая стоимость 31.12.2021г.	199 438	199 438



6.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(ф.№1, стр. 121)

Движение основных средств за 2021 год представлено следующим образом:

в тысячах тенге	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	ИТОГО
Остаточная стоимость 01.01.20г.	25 958	5 570 982	421 570	112 532	88 550	569 264	6 788 856
Поступление		18 289	74		9283	25755	53 401
Переоценка							
Прочие поступления		5680	203 022		21 933	44 991	275 626
Перемещение (приход)							0
Перемещение (выбытие)							0
Переоценка		(213 577)					(213 577)
Выбытие		1 876	18 661	35 590	2 199	6 169	64 495
Амортизация		112 911	93 104	3 501	25 274	48 574	283 364
Остаточная стоимость 31.12.20 г.	25 958	5 266 587	512 901	73 441	92 293	585 267	6 556 447
Первоначальная стоимость 31.12.20 г.	25 958	5 898 608	915 278	120 291	182 795	796 838	7 939 768
Накоплен износ 31.12.20 г.		632 021	402 377	46 850	90 502	211 571	1 383 321
Обесценения за счет резерва от переоценки основных средств							
Обесценение за счет прибыли и убытка							0
Остаточная стоимость 31.12.20 г.	25 958	5 266 587	512 901	73 441	92 293	585 267	6 556 447
Поступления		400 102	83 928		20 727	23 179	527 936
Прочие поступления			29 228			3 095	32 323
Поступление (капитальный ремонт)		10 571	2 228		7 033	179	20 011
Перемещение (приход)			25 544				25 544



6.10. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

(ф.№1, стр. 122)

Движение активов в форме права пользования за 2021 год представлено следующим образом:

Движение активов	Право пользования земельными участками	Оборудования приобретенные в финансовый лизинг	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	1802	121691	123 493
Поступления (или ремонт)			
Выбытия (или списание)			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	1802	96147	97 949
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.	(47)	(28 851)	(28 898)
Начисленный износ		25549	25549
Списание износа (при выбытии)			
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	(94)	32 464	32 558
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 755	92 840	94 595
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 708	63 683	65 391

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы в форме права пользования содержит сумму оборудования полученные по договору финансового лизинга в размере 63683 тыс.тенге, а также сумму по договорам аренды земель сельхоз назначения в размере 1 708 тыс.тенге.

6.11. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 123)

Общество подтверждено ряду рисков, связанных с осуществлением животноводческой деятельности.

Движение биологических активов за, 2021 годы представлено следующим образом:

Биологические активы (Животные)	Основное стадо	итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	16838	16838
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи		
Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	16838	16838
Увеличение ввиду приобретения		
Увеличение ввиду прироста	99	99
Переводы (поступление)	58227	58227
Переводы (выбытие)	22622	22622
Уменьшение ввиду гибели	162	162
Уменьшение ввиду забоя		
Уменьшение ввиду реализации	2954	2954
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	49 426	49 426
Биологические активы (Животные)	Основное стадо	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	49 426	49 426



Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи		
Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	49 426	49 426
Увеличение ввиду приобретения		
Увеличение ввиду прироста		
Переводы (поступление)	32326	32326
Переводы (выбытие)	30060	30060
Уменьшение ввиду потери веса		
Уменьшение ввиду гибели	2217	2217
Уменьшение ввиду забоя		
Уменьшение ввиду реализации	10853	10853
Недостача от аренды	4332	4332
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г.	34 290	34 290
Изменение справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи		
Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	34 290	34 290

Биологические активы учитываются по справедливой стоимости за вычетом оцениваемых затрат на момент продажи. В отношении биологических активов. Общество произвело оценку справедливой стоимости биологических активов путем найма независимой оценочной Компании. При оценке справедливой стоимости был применен сравнительный подход, включающий исследование рынка и проведения расчетов.

6.12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 125)

Движение нематериальных активов за 2021 год представлено следующим образом:

Движение нематериальных активов	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	43 221	43 221
Поступления (или ремонт)	5 630	5 630
Выбытия (или списание)	(237)	(237)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	21 095	21 095
Накопленный износ на 31 декабря 2020 г.	(22 951)	(22 951)
Начисленный износ	(3 493)	(3 493)
Списание износа (при выбытии)		
Накопленный износ на 31 декабря 2021 г.	26 444	26 444
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	20 270	20 270
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	21 095	21 095

6.13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

(ф.№1, стр. 127)

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Незавершенное строительство	17 086	237 900
Итого:	17 086	237 900



2021 введен в эксплуатацию объект спортивный зала 394595000 тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года числятся незавершенные объекты "Сок Нива" на сумму 8 786 тыс.тенге, здания Аквакультуры здание 8300тыстенге

6.14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(ф.№1, стр. 214)

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	27 095	13 761
<i>В т.ч взаимосвязанная сторона НАО "НАНОЦ"</i>		
Краткосрочные гарантийные обязательства	571	1378
Прочая кредиторская задолженность	132	180
Задолженность физлиц		
Итого:	27 798	15 319

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включала в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2021года	31 декабря 2020 года
ИП ColdenRush		8
ТОО Батыс су арнасы	1 193	1 174
ТОО Батыс Энергоресурсы	6 111	3 850
ИП Снаб-Д		259
ДКБ АО Казтелеком	1	3
Захаров Ж.Т.	4	4
Казактелеком АО ЗКО РТД	251	262
АО Казпочта		31
Казпочта ЗКОФ	73	2
Нотариус Кадыров Р.Б.		3
Нотариус Ибраева		385
ИП Силичева С.П.		158
ИП ХАЛЛАМ		1
ИП Чухрикидзе		3
Avislogistics TOO	6	71
EMEX TOO	23	23
GARANT SERVIS CENTRE TOO		994
GoldenWeater.KZ TOO		44
N.D-style TOO		4
Авангард ИП		64
Балапанов Т.С. ИП		100
Вельд TOO		1 666
Западно-Казахстанская машиностроительная компания		77
КазТрансГаз Аймак АО	5 347	4 199
НИИС КИС МЮ РК РГП	41	17
НОМАД Иншуранс СК АО Филиал		194
Талап АО		10
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ г.Тамбов		47
ФГБОУ Оренбургский государственный университет		30
Фирма Сервер + TOO		78
Construction plus ИПКенжебаев Тамирлан Телагысович	221	
EcoServ TOO	118	
NEFTEK Operating TOO	38	
Provideo ИП	269	



Public ИП	404	
QAZAQ SERVICE ИП	33	
QazStroyKompan TOO	119	
RFinance GROUP TOO	3 827	
S Veibarys TOO	223	
SDiNyg ИП	463	
ZALMA Ltd Товарищество с ограниченной ответственнo	1 705	
Ахметов А.С. ИП	98	
Байтемиров ИП	58	
Бәйтерек Ганиев А.Б.ИП	58	
Жарияшы TOO	1 363	
ИнфраРесурс"	167	
ИП Дусумбетов Берик Киндигалеевич	380	
Кокше-Полиграфия АО	84	
Маишаков Д.Р. ИП	538	
ОО"Локальный профсоюз работников НАО ЗКАТУ имени Ж	450	
Орал АЗС Компл TOO	1 072	
Оралпромимпорт ИП	670	
Оценка TOO	500	
Өрт Қорғау TOO	114	
Феб-с TOO	750	
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	36	
Южно - Казахстанский университет им.М.Ауезова НАО	25	
Кривобоков Сергей Александрович	24	
Кантарбаева Анар Уразбековна	238	
Краткосрочные гарантийные обязательства	571	
Итого	27 666	13 761

Прочая кредиторская задолженность включает в себя следующее:

Наименование показателей	31 декабря 2021года	31 декабря 2020 года
Депонированная компенсация за питание		19
Задолженность по исполнительным листам	132	23
Задолженность перед подотчетными лицами		71
Депонированная стипендия		67
Итого	132	180

КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Наименование показателей	31 декабря 2021года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная задолженность по лизингу	11 092	13 551
Итого	11 092	13 551

6.15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 215)

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (Резервы предстоящих расходов по отпускам)	163 614	89 807



Итого:	163 614	89 807
---------------	----------------	---------------

6.16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

(ф.№1, стр. 219)

По состоянию на 31 декабря прочие обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	196 965	331 278
Итого:	196 965	331 278

Авансы полученные от покупателей и заказчиков включают в себя:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
КарачаганакПетролюмОперейтинг	2 153	3 390
Министерство цифрового развития, инноваций и аэроко		105 500
Предоплата студентов за обучение	149 954	166 242
Предоплата студентов за общежития	42 388	48 898
UNIVERSITY OF NOVI SADDR ZORANA DJINDJICA		2 455
ZilinskaUniverzita v ZilineUniverzita	2 470	4 793
Итого	196 965	331 278

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за образовательные услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере предоставления образовательных услуг. Согласно условиям договоров на обучение учащиеся вносят авансовые платежи три транша в год: 20% годовой платы до зачисления или начала учебного года, 50% до начала зимней экзаменационной сессии и оставшиеся 30% до начала летней экзаменационной сессии.

Обязательства по договору на проживание в общежитии, представляют собой суммы, предоплаченные физическими лицами за проживание. Согласно условиям договоров на проживание, обучающиеся вносят авансовые платежи в стопроцентном размере до заселения в общежитие.

6.17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 222)

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по налогам	424	184
Обязательства по обязательным и добровольным платежам	54	54
Итого:	478	238

6.18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

(ф.№1, стр. 318)

По состоянию на 31 декабря долгосрочная задолженность по аренде представлена следующим образом:



В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО Казагрофинанс (долгосрочная часть финансового лизинга)	51 218	69 344
ГУ Управление госдоходов по г. Уральск	98	98
ГУ Управление госдоходов по Зеленовскому р-ну	1 610	1 656
Итого:	52 926	71 098

В состав долгосрочной задолженности по аренде входит полученные Обществом оборудования по договорам финансового лизинга от АО "Казагрофинанс" с эффективной процентной ставкой 15,5%, а также обязательства перед ГУ управления госдоходов по аренде земельных участков.

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Общество не изменило первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года. Применение данного стандарта не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

6.19. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

(ф.№1, стр. 320)

По состоянию на 31 декабря государственные субсидии представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Субсидии на строительство общежития	353 614	368 511
Итого:	353 614	368 511

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Не реализованная часть субсидий, относящаяся к амортизируемым активам, на конец отчетного года составляет 353614 тыс.тенге.

6.20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(ф.№1, стр. 321)

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов от аренды биологических активов	26 250	36 250
Итого:	26 250	36 250



6.21. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

(ф.№1, стр. 420)

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Уставный (акционерный) капитал	6 359 065	6 359 065
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	488 130	455 628
Изменения в учетной политике (ошибки прошлых лет)	(26 609)	(1 467)
Прибыль за год	154 917	33 969
Переоценка основных средств		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	669 656	488 130
Компоненты прочего совокупного дохода (резерв на переоценку основных средств)	48 021	48 340
Итого:	7 076 742	6 895 535

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года зарегистрированный, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал Общества состоит из 6359065 обыкновенных акций. Идентификационный номер простых акций: ЦБ KZ1C00002062

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года величина объявленного и полностью оплаченного уставного капитала составила 6369065520 тысяч тенге.

Компоненты прочего совокупного дохода в составе капитала включают сумму резервов переоценки основных средств. Резерв переоценки основных средств используется для отражения увеличения справедливой стоимости зданий и земельных участков, а также уменьшения этой стоимости, но только в той мере, в какой такое уменьшение связано с предыдущим увеличением стоимости того же актива, ранее отраженным в составе собственного капитала.

Движение резервов по переоценке основных средств представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв на переоценку основных средств на начало года	48 340	60 557
Переоценка, обесценение, списание резерва 5520	(319)	(12 217)
Из них:		
Списание резерва по выбывшим ОС		(6 502)
Корректировка резерва по 44-х кв. жилому дому		(5 600)
Списание амортизации по переоценке		(114)
Резерв на переоценку основных средств на конец года	48 021	48 340

За период деятельности Общества дивиденды не объявлялись. В случае объявления и выплаты дивидендов, Общество лишается статуса организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере и, как следствие, доходы Общества не подпадают под льготное налогообложение в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

7. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Раскрытия и расшифровки к бухгалтерскому балансу приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».



Доход-это валовые поступления экономических выгод за период возникающие в ходе обычной деятельности Общества, результатом которых является прирост собственного капитала.

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в формате оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Общество при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Общество как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

7.1. ВЫРУЧКА

(ф.№2, стр. 010)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ и реализации готовой продукции отражена в Отчете о прибылях и убытках, а также в балансе на момент перехода к заказчику (покупателю) всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Выручка от реализации услуг, работ отражена соразмерно степени завершенности операции на отчетную дату. Этап завершения определялся на основании отчетов о результатах выполненных работ. Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от образовательной деятельности	2 566 777	2 225 287
Доходы от научной деятельности	1 009 886	900 611
Доходы от реализации продукции сельского хозяйства	19 702	20 359
Доходы от реализации прочих услуг и ТМЗ		5357
Итого:	3 596 365	3 151 614

Все доходы Общества получены на территории Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 года не раскрывается информация об оставшихся обязательствах к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых оставляет один год или менее, как допускается МСФО(IFRS)15.

Ниже представлена сверка детализированной по договорам выручка с покупателями.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от научной деятельности	1 009 886	900 611
Доход от реализации НИР	889 421	809903
Коммерциализация		8926
Доходы от научного сопровождения\консалтинговых услуг	2579	23572
Доходы от услуг лаборатории\ проведение анализа	77 160	48622
Доходы от проекта Erasmus	40 726	9588
Доход от реализации продукции животноводства	19 702	20359
Доходы от реализации овец	14 766	17462
Доходы от реализации мяса овец	4 936	2069
Доходы от реализации шерсти овец		828
Доход от реализации прочей продукции и ТМЦ		5357
Доход от реализации НИР по местному бюджету (ПРОГРАММА 019)		5357
Доходы от образовательной деятельности	2 566 777	225287
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим и после вузовским образованием	1887905	1509270



057 Акиматы оказание услуг по подготовке специалистов с высшим образование	95 838	110281
Доходы от оказания услуг по подготовке специалистов с высшим и после вузовским образованием - платное	505369	545874
Доход от образовательной деятельности (платные курсы)	10848	5268
доходы от общежития	37 377	25253
Прочие доходы (доходы от триместра, разницы предметов и прочие)	29440	29341
Итого	3 596 365	3 151 614

Сроки признания выручки		
Наименование показателей	На конец отчетного периода	На начало отчетного года
<i>Товары реализуются и услуги оказываются в течении периода времени</i>	3 596 365	3 151 614
Итого	3 596 365	3 151 614

40. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

На 31 декабря 2021 и 2020 годов себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включала.

7.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

(ф.№2, стр. 011)

На 31 декабря 2021 года себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включала.

Наименование показателей	2021
Себестоимость образовательных услуг	2327283
Себестоимость от научно-исследовательских работ	726257
Себестоимость продукции животноводства	18385
Итого	3071925
	3073381

В тысячах тенге	2021	2020
Заработная плата	1 341 418	1204217,0
Сырье и материалы	271 702	185944
Амортизация ОС и НМА	349 390	325088
Прочие услуги	45016	22915
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	152 026	133634,0
Расходы и ремонт и обслуживание ОС и НМА	13716	8871,0
Водоснабжение и канализация, иные коммунальные услуги	76 639	54202
Командировочные расходы	32990	42264
Расходы на научные исследования	381	
Работы и услуги сторонних организаций по НИР	292408	357787
Работы и услуги полученные от подрядчиков		44101
Повышение квалификации	1 201	1405
Резерв отпусков	246 163	236781
Стажировка, академическая мобильность студентов и магистрантов	16624	0



Транспортные услуги	1501	2852
Информационные услуги	13676	28881
Питание студентов	5976	6188
Услуги связи, почты	2245	2617
Расходы на аккредитацию	8388	16177
Обучение, стипендия аспирантов за счет средств университета	30 618	15202
Страхование	2 249	2008
Себестоимость продукции животноводства в т. числе	18 385	24 532
<i>Реализация баранов</i>		<i>23 581</i>
<i>Реализация шерсть</i>		<i>951</i>
Дезинфекция	779	2132
Услуги оценщика		395
Расходы по ГПХ	148 199	126 953
<i>Расходы по науке(по проекту ПЦФ и ГФ)</i>		<i>98 508</i>
<i>Ремонт здания</i>		<i>1 718</i>
<i>Студенческий отряд</i>		<i>6 980</i>
<i>За работу в качестве председателя итоговой аттестации</i>		<i>1 072</i>
<i>Услуга по охране сельхоз техники</i>		<i>85</i>
<i>Услуга по обеспечению горячего питания для посевной бригады</i>		<i>85</i>
НДС не принятый к зачету		34144,
Прочие услуги		22915
Нотариальные услуги	53	
Итого	3071925	2 879 290

7.3. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (ф.№2, стр. 014)

Состав административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	2021	2020
Расходы на оплату труда	139 810	121975
Расходы по налогам	102062	91443
Прочие расходы	9582	4667
Сырье и материалы	3 917	4451
Командировочные расходы	2718	2049
Амортизация ОС и НМА	5 157	5156
Коммунальные расходы	3 235	2834
Услуги банка	817	1358
Услуги связи	619	518
Расходы по страхованию	45	69
Расходы по аудиторским, юридическим и консалтинговым услугам	1 400	650
Резерв на отпуск	33 035	29138
Штрафы, пени, неустойки	15	41
Информационные услуги	14787	1049
Повышение квалификации	250	365
Услуги почты	553	373
Расходы на рекламу	120	



Нотариальные услуги	63	3
Расходы по проведению заседаний наблюдательного совета	182	165
Итого	318026	266 304

7.4. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 021)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям от размещения депозитов	20 949	17 652
Итого:	20 949	17 652

7.5. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 022)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждениям по банковским займам	95	727
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	10 705	13 057
Итого:	10 800	13 784

7.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(ф.№2, стр. 024)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Доходы от субсидий	29 603	49 392
Доход от операционной аренды	30 857	23 755
Доходы от совместной деятельности		10 035
Доход от безвозмездно полученных активов		19 775
Доход от выбытия активов	2	33 390
Доход от курсовой разницы	2 540	2 021
Доходы по возмещению затрат	23 743	23 479
Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	5 398	2 039
Доходы от восстановления убытка от обесценения активов		
Доходы от штрафных санкций (неустойка)	1 730	2 433
Доход от списания просроченных обязательств	6 118	7 383
Прочие доходы	4 750	10 786
Итого:	104 741	184 488

7.7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(ф.№2, стр. 025)

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по аренде	22 178	20 373
Расходы при обмене валюты	818	2 828
Расходы по взносам	10 050	10 755
Расходы по выбытию активов	2 337	36 108

Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	25 209	17 919
Расходы по обесценению активов		343
Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	21 036	8 371
Расход по курсовой разнице (нетто)	2 907	2 288
Расходы по содержанию животных	20 237	10 125
Резерв сомнительных требований		4 439
Благотворительная, материальная спонсорская помощь и содержание социальной сферы	37 935	23 727
Падеж	2 544	7312
Падеж рыб	1 699	1 386
Перевод рыб		
Потеря веса рыб	2 206	2 159
Прочие расходы	14 095	195
КПН у источника выплаты	3 126	12 079
Итого:	166 387	160 407

7.8. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан деятельность в социальной сфере подлежит льготному налогообложению. При этом деятельность Общества не подлежит налогообложению в случае, когда доход от реализации социальных услуг с учетом процентных доходов и доходов от безвозмездно полученного имущества составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода. Соответственно, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, у Общества не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу.

В соответствии с налоговым закону. У источника выплат

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу		(12 079)
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Итого:	-	(12 079)

<i>В тыс. тенге</i>	2021 год	2020 год
Налогооблагаемый доход (убыток)	-	466 244
Законодательно установленная ставка налога	-	20%
корпоративный подоходный налог по законодательно установленной налоговой ставке	-	93 249
корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения	-	(2 648)
корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в РК нерезидента	-	(9431)
Отложенный налог, непризнанный в соответствии с налоговым законодательством	-	(81 170)
Итого:	-	-



8. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раскрытия и расшифровки к отчету о движении денежных средств приведены с учетом требований пунктов 111-124 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество денежные потоки от операционной деятельности представляет, используя «прямой» метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности за отчетный период	345570	322145
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период	(119803)	(457209)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период	(95)	(13784)
Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период	(1494)	476
Итоговое изменение денежных средств за отчетный период	224178	(148372)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	232520	380892
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	456698	232520

9. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Раскрытия и расшифровки отчету об изменениях в капитале приведены с учетом требований пунктов 106-110 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Изменения, произошедшие в собственном капитале Общества между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов Общества за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

10. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Общества являются:

- акционеры;
- связанные одним учредителем организации и Обществом;
- ключевой управленческий персонал.

10.1. Перечень учредителей (акционеров) Общества по состоянию на «31» декабря отчетного года:



№ п/п	Наименование учредителей (акционеров)	2021 год		2020 год	
		Сумма	% доли	Сумма	% доли
1.	НАО "Национальный аграрный научно-образовательный центр"	6 359 065	100	6 359 065	100
	Итого:	6 359 065	100	6 359 065	100

Расшифровка между связанными сторонами за 2021 год

Наименование	тыс. тенге		
	Реализация товаров	Реализация услуг	Приобретения
ТОО «Уральская сельскохозяйственная опытная станция»			21 168
ТОО "Қазақ тұлпары"			5000
НАО «Казахский Национальный Аграрный Университет»			
ТОО Казахский научно-исследовательский институт почвоведения и агрохимии им. У.У.Успанова		8 500	
АО «Республиканский центр Асыл түлік»		5	5000
НАО «Казахский агротехнический университет им.Сакена Сейфулина»		48 475	25 063
ТОО «Казахский НИИ животноводства и кормопроизводства»			29
ТОО "Северо-Казахстанский научно-исследовательский институт сельского хозяйства"		10	42 385
ТОО «Сельскохозяйственная опытная станция хлопководства и бахчеводства».		36	
НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр»		3 750	10 050
ИТОГО:		60 776	108695



Наименование	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ТОО «Уральская сельскохозяйственная опытная станция»	18 906	
НАО «Казахский Национальный Аграрный Университет»		9
ИТОГО:	18 906	9

Наименование	тыс. тенге	
	Поступило	Погашено
ТОО «Уральская сельскохозяйственная опытная станция»		32 520
ТОО "Қазақ тұлпары"		5000
НАО «Казахский Национальный Аграрный Университет»	9	
ТОО Казахский научно-исследовательский институт почвоведения и агрохимии им. У.У.Успанова	8 500	
АО «Республиканский центр Асыл түлік»	5	5000
НАО «Казахский агротехнический университет им.Сакена Сейфулина»	48 475	25 063
ТОО «Казахский НИИ животноводства и кормопроизводства»		29
ТОО"Северо-Казахстанский научно-исследовательский институт сельского хозяйства"	10	42 385
ТОО «Сельскохозяйственная опытная станция хлопководства и бахчеводства».	36	
НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр»	3 750	10 050
Итого	60 785	120 047

10.3. Вознаграждения ключевому руководящему персоналу:

Ниже представлена информация о выплатах вознаграждения 5 членам правления за (2021год: 5членам) ключевого управленческого персонала:



№ п/п	ФИО	Занимаемая должность	2021 год	2020 год
1	Наметов А.М	Председатель Правления-Ректор	12 049	11 236
2	Таубаев У.Б.	Заместитель Ректора - Проректор по развитию и финансам, член Правления	12 752	11 944
3	Губашев Н.М.	Заместитель Ректора - Проректор по учебной работе, член Правления	11 240	12 782
4	Султанов А.У.	Заместитель Ректора - Проректор по воспитательной и социальной работе, член Правления	10 216	8 837
5	Шәмшідін Ә.С.	Заместитель Ректора - Проректор по научной работе, член Правления	13 222	9 973
Всего:			59 479	54 772

11. УСЛОВНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия осуществления деятельности Общества.

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, включая сравнительно высокую инфляцию. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено различным интерпретациям и изменениям, которые происходят достаточно часто. Пути дальнейшего экономического развития Республики Казахстан во многом зависят от эффективности мер, предпринимаемых правительством в экономической, финансовой и денежно-кредитной сферах, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

В результате текущего финансового кризиса увеличилась неопределенность, связанная с оценками и суждениями руководства, применяемыми в процессе подготовки данной финансовой отчетности. Данные оценки, в первую очередь, включают выявление признаков обесценения и расчет суммы обесценения активов, а также оценку справедливой стоимости (включая применение при оценке рыночных котировок, определение того, является ли рынок активным и использование моделей оценки). Такие оценки и суждения пересматриваются на регулярной основе, и руководство полагает, что они актуальны в текущей ситуации и отражают всю доступную существенную информацию.

Руководство не может достоверно определить воздействие на финансовое положение Общества дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста неустойчивости на валютных и фондовых рынках.

Налогообложение

Налоговые законы в Республике Казахстан часто претерпевают изменения, и интерпретируются по-разному. Интерпретация руководством таких законов применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими налоговыми органами, которые согласно закону могут налагать штрафы и пени. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет. Несмотря на то, что Общество полагает, что оно создало достаточные резервы в отношении налоговых обязательств, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеупомянутые факты могут создать дополнительные непрогнозируемые финансовые риски для Общества.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество может быть объектом различных судебных процессов и исков. Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств, и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.



Руководство Общества полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Общества. По этой причине резервы не были созданы для отчетного периода.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства, Общество не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

12. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

В настоящем раскрытии представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных выше рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Общества к управлению капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в данной отдельной финансовой отчетности.

Кредитный риск

Кредитный риск—это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Подверженность кредитному риску



Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов в отношении вышеперечисленных остатков, и, таким образом, руководство считает, что подверженность Общества кредитному риску является несущественной.

Депозиты в банках, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества имелись денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах. Депозиты в банках, остатки денежных средств, ограниченных в использовании отсутствуют.

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством размещения срочных вкладов и имея банковские счета только с банками, в том числе и связанными сторонами, с кредитными рейтингами не ниже В-по шкале рейтингового агентства «Standard&Poor's».

Кредиты выданные

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством тщательного предварительного анализа финансовой отчетности и бизнес планов потенциальных заемщиков, которые в основном являются дочерними предприятиями и прочими связанными сторонами.

Обесценение кредитов выданных оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Общество считает, что кредиты выданные имеют низкий кредитный риск.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Общество распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Стадии кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов.

Общество использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и, за исключением случаев, когда Общество убеждено, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Риск ликвидности

Риск ликвидности—это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. 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 стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск



Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Общество подвержено валютному риску.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупок и инвестициям в банковские депозиты, выраженных в валюте, отличных от казахстанских тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США и евро.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	456698	232 520
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	26251	62 182
Прочие краткосрочные активы	35812	38 441
Итого	518801	333 143
Финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	399947	450 734
Прочие краткосрочные обязательства		
Итого	399947	450734
Чистая позиция на конец периода	118854	(117591)

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств, представляет собой риск изменения стоимости будущих денежных потоков, связанных с монетарным финансовым инструментом. Мониторинг потребности в денежных потоках осуществляется на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств, необходимых для выполнения любых обязательств по мере их возникновения.

Управление капиталом

Общество контролирует уровень капитала, который включает в себя все компоненты капитала.

Цели Общества при сохранении достаточного уровня капитала являются: обеспечение способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем, так что она может продолжать обеспечивать доходность капитала для собственников и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также обеспечить адекватную рентабельность соразмерно уровню риска.



Анализ структуры капитала.

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность	399 947	450 734
Минус денежные средства и их эквиваленты	518 801	333 143
Чистая задолженность	(118 854)	117 591
Собственный капитал	7 076 742	6 895 535
Чистая капитализация	7 195 596	6 777 790
Соотношение чистой задолженности к капитализации	0,02	0,02

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В деятельности Общества за период с 31 декабря 2021г. по «28» марта 2022 г. не были события, обязывающие согласно требований МСФО 10 «События после отчетной даты», вносить корректировки в настоящую финансовую отчетность Общества.

Председатель Правления - Ректор _____ А.М.Наметов

Главный бухгалтер _____ Г.А.Умбетова

