

## **Финансовая отчетность за 2021 год**

**НАО «ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Д.СЕРИКБАЕВА»,  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

*г. Нур-султан 2022 год  
ТОО «Ер-Аудит»  
РК, г. Нур-Султан ул. Жургенова дом 28/75*

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>СТР</b>
<b>Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>	3
Отчет (заключение) независимого аудитора	5
<b>Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (в тысячах тенге)</b>	9
Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2021 года	
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	13
Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	16
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	19
<b>Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года НАО «ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Д.СЕРИКБАЕВА»</b>	23

### **Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Руководство НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева» области отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева» (*далее «Общество»*) на 31 декабря 2021 г. в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что 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 с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- эффективной и надежной системы внутреннего контроля в НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева»,  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г.

*Утверждена руководством Общества: 16 апреля 2022 г.*

От имени руководства НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева»:

Председатель Правления

\_\_\_\_\_

**Шаймарданов Ж.К.**

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

**Всяких Н.В.**





«Er-Audit» ЖШС  
Жүргенов көш. 28 үй, 75 п.  
Нұр-Сұлтан қаласы, 010000  
Қазақстан Республикасы  
Тел: 8-701-520-46-83,  
8-707-853-78-71  
Er-audit@mail.ru  
www.er-audit.kz

ТОО «Er-Audit»  
ұл. Жүргенова д. 28, ка.75  
г.Нұр-Сұлтан, 010000  
Республика Казахстан  
Тел: 8-701-520-46-83,  
8-707-853-78-71  
Er-audit@mail.ru  
www.er-audit.kz

"Er-Audit" LLP  
Zhurgenova str., 28\75  
Nur-Sultan, 010000  
Republic of Qazaqstan  
Tel: 8-701-520-46-83  
8-707-853-78-71  
Er-audit@mail.ru  
www.er-audit.kz

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Руководству*  
*НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева»*

### Заключение (Отчет) по результатам аудита финансовой отчетности

#### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также с применимым Обществом концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения.

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева» (далее-Общество), которая включает в себя Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2021 г. года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

#### Основание для выражения мнения

Аудит проведен выборочным методом по первичным документам Общества.

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех аспектах финансовое положение НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д.Серикбаева» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с формами Приказа Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 и раскрыта в Пояснительной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы



независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике 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.

#### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

#### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества. Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.



## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок ответственных лиц Общества. 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной и налоговой политики, 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 заключения. 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.

Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения аудиторского мнения.

Аудитор

**Бигабаев Ерболат Бейсенулы**

*(подпись/личная печать аудитора)*

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ - 0000741 от 8 февраля 2019 г.

выдано: Квалификационная комиссия Союза аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан

**Товарищество с ограниченной ответственностью "Ер-Аудит"**

Государственная лицензия №: 19012142 от 4 июня 2019 г.

выдана: Комитет внутреннего государственного аудита, Министерство финансов Республики Казахстан.

Директор

**Бигабаев Ерболат Бейсенулы**

*(подпись/печать)*



Дата аудиторского заключения: 29 апреля 2022 г.

Юридический адрес: РК, г. Нур-Султан, ул. Телмирбек Жургенов, д.28, кв. 75



Форма

### Бухгалтерский баланс

отчетный период 2021 г.

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 "Восточно-Казахстанский  
технический университет им.Д.Серикбаева"

по состоянию на "31" декабря 2021 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	200 875,5	189 454,0
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	11,1	10,2
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	195 413,2	268 144,2
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	37 914,7	376 209,4
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	357,4	8 657,4
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>722 571,9</b>	<b>842 475,2</b>

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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 и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	265 687,1	265 687,1
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	8 879,6	26 371,4
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционная имущество	120		
Основные средства	121	3 729 146,7	3 684 648,9
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	89 077,6	86 057,5
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>4 092 791,0</b>	<b>4 062 764,9</b>
<b>Баланс (стр.100 +стр.101+ стр.200)</b>		<b>4 815 362,9</b>	<b>4 905 240,1</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			



Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	13 741,9	45 502,9
Краткосрочные оценочные обязательства	215	59 309,4	14 255,1
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	283 775,4	273 023,3
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	53 332,0	147 907,9
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>410 158,7</b>	<b>480 689,2</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	52 807,9	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 412 623,6	1 488 324,8
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>1 465 431,5</b>	<b>1 488 324,8</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал		2 933 257,0	2 933 257,0
Эмиссионный доход			
Выкупленные собственные долевые инструменты			



Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	6 515,7	2 969,1
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2 939 772,7	2 936 226,1
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>2 939 772,7</b>	<b>2 936 226,1</b>
<b>Баланс (стр. 300 + стр.301+стр. 400 + стр. 500)</b>		<b>4 815 362,9</b>	<b>4 905 240,1</b>

Руководитель

Шаймарданов Жасулан

Кудайбергенович

(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)

Главный бухгалтер

Всяких Наталья Викторовна

(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)

Место печати



Форма

**Отчет о прибылях и убытках**

отчетный период **2021 г.**

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 "Восточно-Казахстанский  
технический университет им. Л.Серикбаева"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 540 096,2	3 207 796,9
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 104 007,5	2 533 174,1
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>436 088,7</b>	<b>674 622,8</b>
Расходы по реализации	013	8 746,3	15 049,7
Административные расходы	014	279 136,9	245 000,5
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>148 205,5</b>	<b>414 572,6</b>
Финансовые доходы	021	0,8	- 13,2
Финансовые расходы	022	3 409,8	
Доля организации в прибыли(убытке)ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие расходы	024	186 872,6	433 597,7
Прочие доходы	025	45 622,7	22 007,4
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>3 546,6</b>	<b>2 969,1</b>
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100+ строка 101)	200	3 546,6	2 969,1
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200+ строка 201), относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>3 546,6</b>	<b>2 969,1</b>



собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупный доход, всего (сумма строк с 420 и 440)</b>	<b>400</b>		-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупной прибыли	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупной прибыли	418		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		-
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		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b>	<b>440</b>		-



Общая совокупная прибыль , относимая на:	500		
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Щаймарданов Жасулан  
Кудайбергенович  
(фамилия, имя, отчество  
при его наличии)



(подпись)

Главный бухгалтер



Место печати

Всяких Наталья  
Викторовна  
(фамилия, имя, отчество  
при его наличии)



(подпись)



### Отчет о движении денежных средств

отчетный период **2021** г.

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 **НАО "Восточно-Казахстанский  
технический университет им.Д.Серикбаева"**  
за год, заканчивающийся 31 декабря **2021** года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>4 230 903,3</b>	<b>3 697 065,5</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 129 854,4	2 597 459,8
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	243 529,4	207 067,5
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	857 519,5	892 538,2
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>4 217 965,9</b>	<b>3 623 797,4</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	442 085,0	370 869,2
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	27 861,0	43 738,9
выплаты по оплате труда	023	2 406 435,1	1 723 415,3
выплаты вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	187 132,2	175 966,8
прочие выплаты	027	1 154 452,6	1 309 807,2
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>12 937,4</b>	<b>73 268,1</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			





<b>1. Поступление денежных средств, всего</b> (сумма строк с 041 по 052)	<b>040</b>	<b>185 557,9</b>	<b>125 629,7</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	185 557,9	125 629,7
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b> (сумма строк с 061 по 073)	<b>060</b>	<b>185 557,9</b>	<b>125 629,7</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	170 337,9	121 775,8
приобретение нематериальных активов	062	12 905,6	1 154,3
приобретение других долгосрочных активов	063	2 314,4	2 699,6
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b> (строка 040 - строка 060)	<b>080</b>	-	-
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b> (сумма строк с 091 по 094)	<b>090</b>	-	-
в том числе:			



эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>1 515,9</b>	<b>-</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102	1 515,9	
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - стр. 100)</b>	<b>110</b>	<b>- 1 515,9</b>	<b>-</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130 140	11 421,5	73 268,1
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	189 454,0	116 185,9
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	200 875,5	189 454,0

Руководитель

Шаймарданов Жасулан  
Кудайбергенович  
(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)

Главный бухгалтер

Всяких Наталья Викторовна  
(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)



**Отчет об изменениях в капитале**

отчетный период 2021 г.

Индекс: № -5 -ИК

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 об изменениях в капитале».

Наименование организации **НАО "Восточно-Казахстанский  
технический университет им.Д.Серикбаева"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 923 471,2			-	11 258,9		2 934 730,1
Изменение в учетной политике	011							-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 923 471,2			-	11 258,9		2 934 730,1
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):	200				0	2 969,1	-	2 969,1
Прибыль (убыток) за год	210				0	2 969,1		2 969,1
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				-			-
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							



Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации	228						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	<b>9 785,8</b>			<b>- 11 258,9</b>		<b>- 1 473,1</b>
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	9 785,8			- 9 785,8		- 9 785,8
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317				- 146,5		- 146,5
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319				- 1 326,6		- 1 326,6
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>2 933 257,0</b>			<b>- 2 969,1</b>		<b>- 2 936 226,1</b>
Изменение в учетной политике	401						-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>2 933 257,0</b>			<b>- 2 969,1</b>		<b>- 2 936 226,1</b>




Общий совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):	600					3 546,6		3 546,6
Прибыль (убыток) за год	610					3 546,6		3 546,6
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долеых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные 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
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							



Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>2 933 257,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 515,7</b>	<b>-</b>	<b>2 939 772,7</b>

Руководитель

Шаймарданов Жасулан  
Кудайбергенович  
(фамилия, имя, отчество  
при его наличии)

  
(подпись)

Главный бухгалтер

Всжих Наталья Викторовна  
(фамилия, имя, отчество  
при его наличии)

  
(подпись)

Место печати



## 1. ИНФОРМАЦИЯ об Обществе

### Общая информация

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» (Далее-Общество) является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью со 100% государственным участием, в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан. Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях», Законом Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании», от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе».

В своей деятельности Компания руководствуется законодательством Республики Казахстан, нормативными правовыми актами Республики Казахстан и Уставом утвержденным приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан № 345 от 2 июня 2020 года

**Юридический и фактический адрес:** Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19.

*Дата государственной первичной регистрации:*

Справка о государственной перерегистрации юридического лица № 10100419394917 от 24.06.2020 г.

Бизнес - идентификационный номер (БИН): 010440002379

Некоммерческое акционерное общество состоит на учете в качестве налогоплательщика в Управлении государственных доходов по г. Усть-Каменогорску, является плательщиком НДС. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС с 01.01.2010 г. № 0023007 серия 18001 выдано от 01.10.2012 г.

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» является субъектом крупного предпринимательства.

Единственным акционером Компании является:

ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан»

Органы управления Общества:

- высший орган - Единственный акционер - ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан»

- исполнительный орган – Председатель Правления – ректор Шаймарданов Жасулан Кудайбергенович.

Компетенция органов управления определяется действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Компании.

Общество обладает следующими лицензиями:

Государственная лицензия № KZ50LAA00018507 от 29.07.2020 г., выдана РГУ «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан»

Свидетельство об аккредитации субъекта в качестве субъекта научной и (или) научно-технической деятельности № 006193 от 29.06.2020 г.

### Основная деятельность

Общество является не коммерческой организацией, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение дохода.

Основными видами деятельности Общества являются:



- подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- обеспечение безопасности обучающихся;
- организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
- реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
- создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансфера технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- участие в интеграции образования и науки с производством;
- организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки;
- аренда и управление собственной недвижимостью.

В случае если для осуществления какого-либо вида деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия, сертификат) компетентных органов, Общество осуществляет данный вид деятельности только после получения соответствующего разрешения (лицензия, сертификат).

Форма собственности Общества – Учредителем является Правительство Республики Казахстан, единственным акционером Общества является ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан»





### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 2 933 257 тысяч тенге.

### Численность работников

По состоянию на 31 декабря 2021 г. среднесписочная численность работников Общества составляет 922 человек (на 31 декабря 2020 г. составляло – 1010 человек).

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Отчет о соответствии**

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Обществом 16 апреля 2022 г.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в данной финансовой отчетности.

### **Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Общества, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Обществе, и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

### **Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность за периоды, к которым относятся.



## Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в финансовой отчетности суммы расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах.

Неопределенность в отношении оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

### *Справедливая стоимость*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

### *Обесценение основных средств*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

### *Выручка по договорам с покупателями*



Общество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. утверждена Протоколом Совета Директоров № 1 от 11.02.2021 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году.

##### Основные средства

Основные средства и незавершенное строительство при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств или затрат, связанных со строительством.

После первоначального признания основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитываются как изменения оценочных значений.

Незавершенное строительство не амортизируется.

Амортизация по основным средствам рассчитывается прямолинейным методом с целью списания стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока полезного использования. Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца выбытия.

Средний оцененный полезный срок службы основных средств:

	<i>Кол-во лет</i>
<i>Здания и сооружения</i>	<i>50</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>5</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>8</i>
<i>Прочие</i>	<i>7</i>

Последующие затраты в 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 Предприятием и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

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), отражаются в прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором актив выбыл.

Балансовая стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

На каждую отчетную дату руководство проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от использования.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость представляет собой значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительной стоимости. При оценке потребительной стоимости предполагаемое будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя дисконтную ставку до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива, по отношению к которому не корректировалось будущее движение денежных средств.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не признавался по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторно убытка от обесценения признается немедленно в прибылях и убытках.

### **Запасы**

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

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает стоимость приобретения и затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

Выбытие запасов отражается по методу средневзвешенной стоимости.

После первоначального признания запасы отражаются по наименьшей из: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную стоимость продажи при ведении обычной деятельности, за минусом расчетных расходов на доработку и реализацию.



## **Финансовые инструменты**

### ***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

### ***Финансовые активы***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) 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 и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило 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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента

Бизнес-модель, используемая Обществом, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, то есть бизнес-модель Общества определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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.

### ***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.
- Общество классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

#### *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, торговую дебиторскую задолженность. Финансовые активы Общества учитываются по амортизированной стоимости.

#### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Общество признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору.

Общество признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

По состоянию на отчетную дату Общество признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.



Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество рассчитывает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Общество требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Общества риску кредитных убытков. По таким финансовым инструментам Общество оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Общества по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.



Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

### **Финансовые обязательства**

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

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

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

### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

*Финансовый актив* прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Общества, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

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 прибылях и убытках периода.

### **Денежные средства**

Денежные средства представляют собой средства на расчетных банковских счетах Общества.

### **Резервы**

Резервы признаются, если Общества имеет существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.





## **Выручка**

Общество признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Предприятие, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные услуги.

Общество при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на оказанные услуги.

## **Признание расходов**

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

## **Финансовые доходы и расходы**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход (расход) признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход (расход) включается в состав доходов (расходов) от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

## **Заработная плата, социальный налог и социальные отчисления**

Заработная плата, социальный налог и социальные отчисления, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные начисляются за период, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Общества. Общество платит социальный налог в бюджет Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования. Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет 9,5 % от облагаемых доходов работников Общества.

## **Обязательства по пенсионному обеспечению**

Общество удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.



## **Корпоративный подоходный налог**

### ***Текущий налог***

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за отчетный и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий период и прошлые периоды. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

### ***Отложенный налог***

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаются в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

### **Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

### ***НДС к уплате***

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.



Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

#### *НДС к возмещению*

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

#### **Условные активы и условные обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчётности, когда реализация дохода является беспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

#### **Операции со связанными сторонами**

Связанные стороны включают единственного акционера, ключевой управленческий персонал Общества, находящиеся под контролем государства.

#### **События после отчетной даты**

События, произошедшие после отчетной даты, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события не отражаются в финансовой отчетности, а раскрываются в примечаниях к ней, если являются существенными.

#### **5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, в тыс. тенге**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	200 875,5	189 454,0
Эскроу-счет № KZ458562219103871556 в АО "Банк ЦентрКредит" (KZT)	0	68 413,4
Счет № KZ638562203103849563 в АО "Банк ЦентрКредит" (KZT)	0	1 533,3
Счет № KZ296017151000000043 в АО "Народный Банк КЗ"	43,7	43,7



Казахстан (KZT)		
Счет № KZ03914102203US00051, в ДБ АО "Сбербанк" (USD)	1 153,3	42,0
Счет № KZ70914102203KZ000D1, в филиале ДБ АО "Сбербанк" (KZT)	195 667,6	119 342,6
Счет № KZ309650000000280961 в АО "Fortebank" (KZT)	3 726,9	25,2
Счет № KZ1394809KZT22031205 в АО "Евразийский банк" (KZT)	226,5	43,8
Счет № KZ959650000060125396 в АО "Fortebank" (KZT)	10,0	10,0
<b>ИТОГО</b>	<b>200 875,5</b>	<b>189 454,0</b>

## 6. КРАТКОСРОЧНАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, в тыс. тенге

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлен следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	212 743,7	164 768,2
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком образования более двух лет	698,6	698,6
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	36 428,0	1 618,3
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	58 067,4	113 487,6
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(12 428,5)	(112 524,5)
<b>ИТОГО</b>	<b>195 413,2</b>	<b>268 144,2</b>

## ДВИЖЕНИЕ В ОЦЕНОЧНОМ РЕЗЕРВЕ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ:

Наименование	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	12 428,5	11365,3
Начислено (сторнировано) в течение периода	100 218,5	1 063,2
Списано в течение отчетного года	122,5	-
Сальдо на 31 декабря	112 524,5	12 428,5

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года текущие налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

Наименование налоговых активов	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 688,6	840,4
<b>ИТОГО</b>	<b>2 688,6</b>	<b>840,4</b>



Наименование налоговых обязательств	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Корпоративный подоходный налог	46,9	-
Индивидуальный подоходный налог	-	68,8
Налог на добавленную стоимость	6 683,5	3 775,7
Социальный налог	-	27 960,8
Плата за пользование земельными участками	-	-
Налог на транспорт	-	-
Эмиссия за окружающую среду	9,8	89,9
Налог на имущество	-	-
Административный штраф	-	-
Госпошлина	-	-
Другие не налоговые платежи в бюджет	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>6 740,2</b>	<b>31 895,2</b>

## 8. ЗАПАСЫ, в тыс. тенге

В течение отчетного периода запасы были учтены по себестоимости.

Уценка запасов до возможной чистой цены продажи в 2021 и 2020 годах не производилась, так как запасы были приобретены в текущем периоде и себестоимость примерно равна чистой стоимости продажи. Сальдо на 31.12.2020 года составляет **376 209,4 тыс. тенге**, сальдо на 31.12.2021 года составило **317 914,7 тыс. тенге**.

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Сырье и материалы в том числе	310 683,9	367 967,9
Материалы	277 159,8	333 012,5
Топливо	1 101,2	2 140,0
Тара и тарные материалы	417,3	701,3
Запасные части	2 859,1	1 937,3
Прочие сырье и материалы	29 146,5	30 176,8
Прочие запасы	7 230,8	8 241,4

## 9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, в тыс. тенге

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование прочих краткосрочных активов	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Краткосрочные авансы выданные	5 010,0	7 257,4
Расходы будущих периодов	658,8	559,7
<b>ИТОГО</b>	<b>5 668,8</b>	<b>7 817,1</b>



## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, в тыс. тенге

Сальдо на 31.12.2021 года по Основным средствам Общества составляет **3 729 146,7 тыс. тенге**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства представлены следующим образом:

Наименование основных средств	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Основные средства	5 624 609,3	5 472 861,9
Основные средства автотранспорт	35 849,4	34 851,4

Наименование амортизация основных средств	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Амортизация основных средств	1 951 163,6	1 789 900,3
Амортизация автотранспорта	32 679,9	33 164,1

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Сальдо на 31.12.2021 года по Нематериальным активам Общества составляет **89 077,6 тыс. тенге**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование нематериальных активов	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Прочие нематериальные активы	133 114,8	121 168,2

Наименование амортизация основных средств	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Амортизация прочих нематериальных активов	44 037,1	35 110,6

## 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование прочих долгосрочных активов	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Прочие долгосрочные финансовые активы	265 687,1	265 687,1
Модернизация и капитальный ремонт ОС	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>265 687,1</b>	<b>265 687,1</b>

## 13. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование прочих долгосрочных активов	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
--	---------------------------	---------------------------



Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	38 403,2	38 858,3
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(29 523,6)	(12 486,9)
<b>ИТОГО</b>	<b>8 879,6</b>	<b>26 371,4</b>

#### 14. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, В ТЫС.ТЕНГЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	12 411,1	45 113,6
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 330,8	389,4
<b>ИТОГО</b>	<b>13 741,9</b>	<b>45 503,0</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам:

	Тыс. тенге
АО «Национальные информационные технологии»	1,6
АО «У-Ка тепловые сети»	8 379,7
АО «УК ТМК»	123,2
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	36,5
ВК ОФ АО «Казпочта» (спецсвязь)	44,1
Восточная региональная дирекция телекоммуникаций – филиал Акционерного общества «Казактелеком»	1 939,6
ГКП нап ПХВ «Оскемен Водоканал» акимат г. Усть-Каменогорска	597,8
ТОО «Avis Logistics»	74,7
ТОО «MILKOM»	23,6
ТОО «Гелиос»	902,1
ТОО «Трансавиа»	163,2
ТОО «Шыгысэнерготрейд» Усть-Каменогорское отделение	124,9
<b>Итого</b>	<b>12 411,1</b>

#### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	59 309,4	14 255,1
<b>ИТОГО</b>	<b>59 309,4</b>	<b>14 255,1</b>



## 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Краткосрочные авансы полученные	29 725,1	99 968,8
Краткосрочные обязательства по договорам на обучение (предоплата)	283 775,4	273 023,3
Прочие краткосрочные обязательства	16 866,7	15 977,4
<b>ИТОГО</b>	<b>330 367,2</b>	<b>388 969,5</b>

## 17. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года долгосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Долгосрочная задолженность по аренде (земельные участки)	52 807,9	-
<b>ИТОГО</b>	<b>52 807,9</b>	<b>-</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные обязательства (государственные субсидии) представлены следующим образом:

Наименование	Сальдо на 31.12.2021 года	Сальдо на 31.12.2020 года
Доходы будущих периодов, в том числе:	1 412 623,6	1 488 324,8
Программно-целевое финансирование на приобретение оборудования	853 858,8	887 666,8
Субсидия на строительство общежития для студентов и аспирантов	439 430,3	446 344,4
Финансирование по программе ГПИИР на 2015-2019 гг. для базовой комплектации лабораторий	119 334,5	154 313,6
<b>ИТОГО</b>	<b>1 412 623,6</b>	<b>1 488 324,8</b>

Суммы всех субсидий переносятся с доходов будущих периодов в выручку в размере, равном начисленной амортизации по активам, приобретенным (созданным) в рамках вышеуказанных программ.

## 19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2020 года составляет 2 933 257,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2021 года – 2 933 257,0 тыс. тенге.

## 20. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ





Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года составила 6 515,7 тыс. тенге, в том числе нераспределенная прибыль предыдущих лет 2 969,1 тыс. тенге.

## 21. ВЫРУЧКА

Наименование	2021 год	2020 год
Услуги в области образования, осуществляемые по лицензии:	3 540 096,2	3 207 796,9
<i>Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по государственному заказу</i>	<i>1 885 389,0</i>	<i>1 672 696,3</i>
<i>Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием за счет местного бюджета</i>	<i>160 518,1</i>	<i>127 918,6</i>
<i>Платное обучение</i>	<i>641 866,7</i>	<i>626 963,8</i>
<i>Обучение в колледже за счет местного бюджета</i>	<i>18 954,5</i>	-
<i>Платное обучение в колледже</i>	<i>70 287,7</i>	<i>55 180,8</i>
<i>Академическая мобильность</i>	<i>16 794,8</i>	-
Научная и научно-техническая деятельность	507 246,5	293 577,0
<i>Грантовое финансирование</i>	<i>151 847,1</i>	<i>168 646,9</i>
<i>Программно-целевое финансирование</i>	<i>355 399,4</i>	<i>89 974,3</i>
<i>Грант трансферт офис коммерциализации</i>	-	<i>34 955,8</i>
Доходы будущих периодов (субсидии)	41 893,2	266 695,3
Хоздоговорные НИР	89 895,6	101 366,2
Платные услуги в области образования по освоению дополнительных кредитов	66 480,5	42 870,2
Прочие платные образовательные услуги	12 193,4	20 828,7
Привлечение зарубежных ППС	10 320,0	-
Международные гранты	18 256,1	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 540 096,2</b>	<b>3 207 796,9</b>

Доходы от оказания образовательных услуг, осуществляемых по соответствующим лицензиям, с учетом безвозмездно полученного имущества и госбюджетной науки составили 3 540 323,1 тыс. тенге, что в общей сумме доходов составляет 98,7%.

## 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2021 год	2020 год
Оплата труда (в т.ч. премии, отпусковые, компенсации и прочие)	2 020 471	1 656 372



Амортизация основных средств и нематериальных активов	247 226	269 022
Налоги (СН, СО, ОСМС)	169 296	162 633
Ремонт и содержание основных средств	92 099	48 565
Командировочные расходы (в том числе студентов)	73 259	19 617
Коммунальные расходы	82 562	64 015
Затраты на приобретение ФА (НДС)	32 530	21 737
Материалы	107 262	81 259
Привлечение зарубежных специалистов	50 818	1 235
Расходы на аккредитацию	9 869	20 037
Услуги субподрядчиков	61 512	17 693
Повышение квалификации сотрудников и преподавателей	12 536	7 543
Стажировка обучающихся по ППВО	3 543	1 289
Расходы на студенческие спортивные команды	5 375	5 736
Академическая мобильность	0	24 860
Информационные услуги	25 066	12 926
Расходы на программное обеспечение	7 584	5 686
Связь и интернет	20 963	10 692
Подписка	4 727	7 491
Пособия студентам-сиротам	9 393	4 800
Расходы, связанные с питанием	3 629	538
Прочие затраты	64 288	89 428
	<b>3 104 008</b>	<b>2 533 174</b>

### 23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Наименование	2021 год	2020 год
Заработная плата	7 690,0	13 512,0
Социальный налог и отчисления (в т.ч. на обязательное социальное медицинское страхование)	1 056,0	1 538,0
<b>ИТОГО</b>	<b>8 746,0</b>	<b>15 050,0</b>

### 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2021 год	2020 год
Оплата труда (в т.ч. премии, отпускные и прочие)	214 340,00	173 674,00
Социальный налог и социальные отчисления	19 435,00	16 396,00
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 759,00	8 816,00
Командировочные расходы	3 245,00	371,00
Материалы	9 295,00	7 914,00
Коммунальные расходы	10 183,00	9 481,00
Материальная помощь	680,00	5 302,00
Штрафы, пени	144,00	3 211,00



Прочие налоги и платежи в бюджет	3 577,00	5 403,00
Подписка	1 487,00	1 418,00
Ремонт и содержание основных средств	1 335,00	1 323,00
Расходы на проведение культурно-массовых и других мероприятий	392,00	1 425,00
Связь и интернет	2 922,00	1 728,00
Страхование	783,00	822,00
Прочие расходы	4 560,00	7 716,00
<b>ИТОГО</b>	<b>279 137,00</b>	<b>245 000,00</b>

## 25. РАСХОДЫ НА ФИНАСИРОВАНИЕ

Наименование	2021 год	2020 год
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	1 893,9	-
Расходы по вознаграждениям	1 515,9	-
<b>Итого</b>	<b>3 409,8</b>	<b>-</b>

## 26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2021 год	2020 год
Оплата за проживание в общежитии	28 868,4	9 403,5
Доходы в виде пени по договорам госзакупок	1 991,7	2 020,6
Доход, полученный от возмещения затрат за коммунальные услуги, услуги связи и прочее	5 911,5	4022,5
Доход от аренды	1 774,2	-
Безвозмездные полученные основные средства и запасы	226,9	314,4
Доходы от переоценки и обмена валюты	64,1	178,5
Доход от курсовой разницы	172,8	62,2
Спонсорская помощь	272,3	566,7
Доход от списания не востребовавшей кредиторской задолженности	6 340,8	5 439,1
<b>ИТОГО</b>	<b>45 622,7</b>	<b>22 007,4</b>

## 24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2021 год	2020 год
Расходы по курсовой разнице	56,5	15,8
Расходы по обесценению нефинансовых активов	-	423 630,9
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	117 255,2	
Прочие расходы	69 561,0	9 951,0
<b>ИТОГО</b>	<b>186 872,7</b>	<b>433 597,7</b>

## 25. ДОХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Наименование	2021 год	2020 год
--------------	----------	----------



Доходы по вознаграждениям	0,8	(13,2)
<b>ИТОГО</b>	<b>0,8</b>	<b>(13,2)</b>

## 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны могут заключать сделки, которые могут не заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же самых условиях, положениях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

## 28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях.

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

### *Судебные процессы и иски*

В ходе обычной деятельности Общество может являться объектом судебных исков. Руководство Общества считает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## 29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### *Управление рисками*

В результате своей деятельности Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также с применением мер внутреннего контроля. Руководство Общества несет всю полную ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы, а также за разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

*Рыночный риск* – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен.



Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

#### *Процентный риск*

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Общество не подвержено процентному риску, ввиду отсутствия процентных финансовых обязательств.

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Финансовые активы и обязательства Общества выражены в тенге, поэтому Общество не подвержено валютному риску.

#### *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов, включающих денежные средства, банковские депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. вся сумма краткосрочной и прочей кредиторской задолженности подлежит погашению в срок от 1 до 3-х месяцев, в соответствии с условиями договоров с поставщиками и подрядчиками.

### **30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость денежных средств, текущей дебиторской и кредиторской задолженностей соответствует их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера указанных активов и обязательств.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости, ввиду не существенности влияния разницы, возникающей при отражении ее по текущей стоимости.



Одиннадцатого января две тысячи двадцать третьего года, Я, Диез Жанна Бектимировна, нотариус нотариального округа Восточно-Казахстанской области, лицензия № 14016480 выдана Комитетом регистрационной службы и оказания правовой помощи Министерства Юстиции Республики Казахстан от 06 ноября 2014 года, свидетельствую верность копии с подлинником документа, в последнем подчисток, приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений или каких-либо особенностей не оказалось.



Зарегистрировано в реестре за № 71

Взыскано 27002 тенге

Нотариус



Осы құжат бір өлшемді түрде  
қамтырылды  
Демекті документ прошефирован  
на № 14016480  
Нотариус

(Сторона 2/2)



EC0803722680924235000U9670915

Нотариаттық іс-архивтің барлық нөмірі / Уникальный номер нотариального действия