



**Некоммерческое акционерное
общество
«Университет имени Шакарима
города Семей»**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и аудиторское заключение независимого аудита**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД:	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года	8-10
Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2022 года	11-12
Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года	13-15
Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2022 года	16-20
Примечания к финансовой отчетности	21-48



Подтверждение руководства Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей» за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности НАО «Университет имени Шакарима города Семей» (далее- Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена Руководством Компании 24 апреля 2023 г.

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

Председатель Правления – Ректор Ердембеков Б.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Мусабекев Е.А.

(фамилия, имя, отчество)




(подпись)

(подпись)





010000, Nur-Sultan city,
Esil district,
St. Korgalzhynskoe, highway 3
BC «Smart», office 309

010000, город Нур-Султан,
район Есиль
ул.Коргалжынское шоссе 3,
БЦ «Smart», оф. 309



Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан № 20011167
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 03.08.2020 года
дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Учредителю и Руководству Компании

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Университет имени Шакарима города Семей» (далее-Компания) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях или убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

ТОО «Алма Аудит» является членом Nexia International, международной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International не несет никакой ответственности за совершение каких-либо действий, бездействие или ответственность любого из своих членов.

Членство в Nexia International или связанных с ней зонтичных организаций не является партнерством между членами, и члены не, несут никакой ответственности за совершение какого-либо действия или бездействие или обязательства других членов».

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для



бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку Компании 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

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

В рамках 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 Компании;



- 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 Компании 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 Компания 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;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

ТОО «Алма Аудит»

Государственная лицензия на осуществление
аудиторской деятельности в Республике Казахстан
№ 20011167

выданная Министерством финансов Республики
Казахстан 03.08.2020 года дата первичной выдачи
28.02.2018 года

Байжарасова Л.Т./ Аудитор Республики Казахстан

Свидетельство МФ №0000289

09 ноября 2015 года



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Алкебаева Г.К./ Помощник аудитора
Профессиональный бухгалтер РК
Налоговый аудитор
24 апреля 2023 г.



Приложение 1 к
приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

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

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период с января по декабрь 2022 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 «Университет имени Шакарима города Семей»**
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование статьи	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 831 259	1 171 701
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	266 023	4 991
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		231 121
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	140 126	127 500
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	25 491	12 924
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2 262 899	1 548 237
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

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, оцениваемые 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	422	422
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	6 414	6 414
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 433 070	2 548 916
Актив в форме права пользования	122	134 444	
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	6 939	7 030
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	35 000	35 000
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 616 289	2 597 782
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		4 879 188	4 146 019
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6 526	79 910
Краткосрочные оценочные обязательства	215	415 606	294 036
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		179
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	361 056	239 647
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	783 188	613 772
Обязательства выбывающих групп,	301		



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

предназначенных для продажи			
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и 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	134 444	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	134 444	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 799 519	2 799 519
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 162 037	732 728
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	3 961 556	3 532 247
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	3 961 556	3 532 247
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		4 879 188	4 146 019

Председатель Правления – Ректор Ердембеков Б.А. (подпись)
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер Мусабеков Е.А. (подпись)
 (фамилия, имя, отчество)



Место печати
 24.04.2023г



Приложение 1 к
 приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года №241
 Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года №404
 Форма

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 «Университет имени Шакарима города Семей»**
 по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 132 438	3 465 461
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 473 419	2 687 609
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	740 288	777 851
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	363 360	351 763
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	376 928	426 088
Финансовые доходы	021	81 269	
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	55 933	12 312
Прочие расходы	025	3 552	1 291
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	429 309	437 110
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	429 309	437 110
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	429 309	437 110
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочей совокупной прибыли (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 совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли	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		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	429 309	437 110
Прибыль на акцию	600		156
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			156

Председатель Правления – Ректор: Ердембеков Б.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Мусабеков Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

24.04.2023г



(Handwritten signature)
 (подпись)

(Handwritten signature)
 (подпись)



Приложение 1 к
 приказу Министра финансов Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года №241

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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
 отчетный период с января по декабрь 2022 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 «Университет имени Шакарима города Семей»**
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах 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	4 306 870	5 112 564
реализация товаров и услуг	011	3 950 433	4 823 047
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	266 023	236 111
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	81 269	
прочие поступления	016	9 145	53 406
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 304 403	4 288 559
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	√ 677 849	482 685
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	√ 1 876 491	1 969 705
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	√ 662 417	363 510
прочие выплаты	027	√ 87 646	1 472 658
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 002 467	824 005
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1 879 868	



**Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

реализация основных средств	041	2 868	
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		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	1 877 000	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	2 222 294	134 866
приобретение основных средств	061	✓ 281 210	112 223
приобретение нематериальных активов	062	✓ 720	7 646
приобретение других долгосрочных активов	063		14 996
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		
Выплаты 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	✓ 1 940 364	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(342 426)	(134 866)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(482)	(1 925)



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов			
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130	659 559	687 214
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 171 700	484 486
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 831 259	1 171 700

Председатель Правления – Ректор: Ердембеков Б.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Мусабеков Е.А.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

(подпись)

Место печати
24.04.2023г



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Приложение 5
к приказу
Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241
Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в собственном капитале
отчетный период с января по декабря 2022 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 «Университет имени Шакарима города Семей»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

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								
актуарные прибыли(убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками, всего	700								
(сумма строк с 710 по 718), в т.ч:	710								
Вознаграждения работников по акциям, 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								
Выпуск долевого инструментов, связанные с объединением бизнеса	713								
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплаты дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

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	2 799 519	1 162 037			3 961 556	

Председатель Правления – Ректор: Ердембеков Б.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Мусабеков Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати:

24.04.2023г.


(подпись)

(подпись)

Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей» создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 ноября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» республиканское государственное Компании на праве хозяйственного ведения «Государственный университет имени Шакарима города Семей» реорганизован в некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей».

Учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акции Компании, является Министерство образования и науки Республики Казахстан.

Бизнес-индефикационный номер: 130840007973.

Юридический адрес Компании: 071412, Республика Казахстан, г. Семей, улица Танирбергенова, 1.

Компания не имеет филиалов и представительств на территории РК и за ее пределами.

Компания не является участником в других юридических лицах.

Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством РК, а также Уставом.

Основной целью Компании является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Основные виды деятельности:

- подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательская работа, 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;

- 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 трансферта 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.

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года составляет 2 799 519 тыс. тенге.

Списочная численность работников Компании на 31 декабря 2022 года 720 человек.

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года. Финансовая отчетность представлена в тыс. тенге.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 24 апреля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов РК от 2 марта 2022 года № 241.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчётный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта презентации.

Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут



раскрыты в финансовой отчетности Компании в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Использование оценок и допущений.

Соответствие МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

Данная финансовая отчетность подготовлена, в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.



3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены Компанией при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 марта 2022 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения.

22 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к руководству в **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**, в которых пересматривается определение бизнеса. В соответствии с отзывами, полученными Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что применение действующего руководства было излишне сложным, из-за чего слишком много операций подпадало под определение «объединения бизнеса».

Изменения в определении бизнеса, скорее всего, приведут к тому, что больше приобретений будет учитываться как приобретение активов во всех отраслях, особенно в недвижимости, в фармацевтической и нефтегазовой отрасли. Применение изменений также повлияет на учет операций выбытия. Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога.

Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого периода.

31 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к определению существенности в **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки**. После внесения поправок это определение выглядит следующим образом: *«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искажения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организации»*. Эти поправки разъясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО, однако не ожидается, что они значительно повлияют на подготовку финансовой отчетности. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть



предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
- отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок. Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее.

Поправки к IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» - Реформа базовой процентной ставки.

Межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR. Был введен ряд переходных положений, которые позволяют составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия. Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее.

С 1 января 2023 года вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО 4 «Договоры страхования»

Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. Таким образом, с начала следующего года всем страховым организациям необходимо подготовить методологию и настроить свое программное обеспечение для оценки обязательств в соответствии с критериями МСФО 17. В помощь страховщикам, в рамках данного вопроса Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка разработано Руководство по оценке страховых обязательств, соответствующее требованиям МСФО 17 (далее – Руководство), которое предусматривает рекомендации к применению требований МСФО 17 и, в случае использования собственных моделей, не является обязательным для соблюдения



страховыми организациями. В случае же отсутствия у страховых организаций собственных моделей, соответствующих критериям МСФО 17, Руководство предоставляет им возможность использования параметров в части ставки дисконтирования, рисков поправки и т.д., определенных Руководством. При этом до получения результатов аудирования финансовой отчетности страховщиков, составленной по МСФО 17 по итогам 2022-2023гг., и анализа всех рисков, связанных с внедрением нового стандарта, регуляторные и пруденциальные требования Агентства, а также действующая отчетность страховщиков останутся прежними.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключается в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

По мнению руководства Компании, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и результаты его деятельности.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по справедливой стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам проведенной инвентаризации на основе метода учета счетов по срокам оплаты. Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам (далее-ОКУ) за весь срок. При расчете ОКУ Компания использует матрицу оценочных резервов. ОКУ по матрице оценочных резервов определяется исходя из данных задолженности на отчетную дату по срокам возникновения и процента ОКУ (основан на опыте возникновения кредитных убытков за прошедшие отчетные периоды, исторические данные Компании).

Запасы.

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или находящиеся в процессе производства для такой продажи, или являющиеся материалами или припасами, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в



будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива). Запасы признаются, когда (или по мере того, как) Компания получает контроль над таким активом. Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание

Основные средства и нематериальные активы.

Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Общество применяет прямолинейный метод амортизации, который предполагает списание одинаковой части стоимости в течении всего срока полезной службы актива. Остаточная стоимость и срок полезной службы основного средства могут пересматриваться в конце каждого финансового года и при этом любые изменения будут учитываться в качестве изменения в учетной оценке в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Срок полезной службы актива определяется на основе взвешенного решения и основывается на опыте эксплуатации подобных активов.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Основные счета детализируются по видам:

Основные средства	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	40	2,5
Сооружения	30	3,33
Машины и оборудования	4-10	10-25
Транспортные средства	10	10
Мебель	3-6	16,6-33,33
Компьютеры, оргтехника программное обеспечение	3	33,33
Производственный, хозяйственный инвентарь, инструменты и	4-8	12,5-25



принадлежности		
Фиксированные активы, не включенные в другие группы	4-6	16,6-25

Срок службы нематериальных активов:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Нематериальные активы	3	33,3

Обесценение.

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Подходный налог.

Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налогового законодательства РК и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством РК, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства.

Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов

рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Финансовые активы и обязательства.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Признание доходов и расходов.

Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления. Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты являются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

5. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на текущем банковском счете	1 831 259	1 171 701
Всего:	1 831 259	1 171 701



Денежные средства на текущем банковском счете:

Согласно справки с банка исх. №250693 от 16.02.2023 года на счету АО «Народный банк Казахстана» денежные средства на текущих банковских счетах по состоянию на 31.12.2022 года составили:

- № KZ126010261000182423 (KZT) – 1 831 244 тыс. тенге;
- № KZ036010261000064051 (EUR) - 15 тыс. тенге (30,83 EUR * 492,86)

Рейтинг банка на момент проведения аудита с сайта БВУ:

Банк	Moody's Investors Service	Standard and Poor's	Fitch Ratings
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2 (Прогноз – Стабильный)	BB+ (Прогноз – Стабильный)	BBB- (Прогноз – Стабильный)

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	272 608	237 706
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	4 991
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(6 585)	(6 585)
Всего:	266 023	236 112

По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за образовательные услуги составила 266 023 тыс. тенге.

Расшифровка краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность за обучение	272 134	236 433
Экзамены	16	-
Подкурсы	308	620
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (за проживание в общежитии)	150	653
Итого:	272 608	237 706

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность за обучение обучающихся составила 272 134 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2022 года по дебиторской задолженности, образованной более одного года Компанией создан оценочный резерв под убытки от обесценения на сумму 6 585 тыс. тенге.



О ликвидации АО «Валют - Транзит Банк»:

СМЭС Карагандинской области 13.02.2007 г. принято решение о принудительной ликвидации АО «Валют - Транзит Банк» и возбуждении ликвидационного производства, которое вступило в законную силу 01.03.2007 г.

На основании пункта 1 статьи 74 Закона Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (далее - Закон о банках) приказом Председателя Агентства № 108 от 02.03.2007 г. назначена ликвидационная комиссия АО «Валют - Транзит Банк».

В соответствии с п.3 пп.6) ст.74-2 Закона Республики Казахстан от 31.08.1995 года №2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» ликвидационная комиссия требования в сумме 6 414 тыс. тенге, признает законными и обоснованными и включает в восьмую очередь реестра кредиторов банка. Согласно письма исх. 01-1-11/05-34 от 05 апреля 2023 года АО «Валют Транзит Банк» в лице ликвидационной комиссии подтверждает требования Копании на 01.04.2023 года в сумме 6 414 тыс. тенге.

Компанией на 31.12.2022 года создан оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на сумму 6 414 тыс. тенге. На момент проведения аудита Банком задолженность не погашена, в настоящее время ведется выплата по третьей очереди.

020.ЗАПАСЫ

Материальные запасы Компания на конец отчетного периода включают:

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Материалы	15 156	11 092
Комплекующие и полуфабрикаты	2 983	1 931
Топлива	580	-
Запасные части	80	80
Хозяйственные товары	102 075	100 895
Строительные материалы	19 252	13 502
Всего:	140 126	127 500

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	<u>На 01.01.2022</u>	<u>Поступило</u>	<u>Использовано\ выбыло</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Запасы	127 500	106 939	94 313	140 126
Всего:	127 500	106 939	94 313	140 126

Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы, должны отражаться по наименьшей стоимости между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Однако данный стандарт в Компанией не применен. Справедливую стоимость запасов определить не представляется возможным, что влечет за собой некорректное отражение в отчете о совокупном доходе, а также в отчете о финансовом положении.

Оценочный резерв по списанию материалов Компанией не создан.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Компании, которые не выступают предметом залога, и у Компании нет ограничений в их использовании.



022.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Задолженность перед подотчетными лицами	6 760	-
Краткосрочные авансы выданные	18 583	12 888
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	148	36
Всего:	<u>25 491</u>	<u>12 924</u>

Расшифровка авансов выданных:

Наименование	Назначение	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ТОО "BSB PAЕК"	Предоплата по договору НИР КН на приобретение ОС (камера, микроскоп, спектрограф)	11 000	
WYZSZA SZKOLA GOSPODARKI Z SIEDZIBA W BYDGOSZCZY	Предоплата за проживание студентов в Польше (7 человек на три месяца)	6 497	12 140
ТОО "Intermedex"	Предоплата по договору НИР КН на приобретение ОС (квадрокоптер, тестер)	740	-
ТОО "Шыгысэнерготрейд"	Предоплата за электроэнергию	132	-
Прочие контрагенты	Предоплата за услуги почты, услуги связи, вывоз ТБО, услуги дезинфекции, плата за пользование порталом gosreestr.	214	108
Семейский городской узел АО "Казпочта"		-	373
Восточно-Казахстанский областной филиал АО "Казпочта"		-	267
Итого		18 583	12 888

116. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции (Начисление вознаграждения на остаток текущего счета)	422	422
Всего:	<u>422</u>	<u>422</u>

117. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Долгосрочная задолженность по претензиям АО	6 414	6 414
Всего:	<u>6 414</u>	<u>6 414</u>

СМЭС Карагандинской области 13.02.2007 г. принято решение о принудительной ликвидации АО «Валют - Транзит Банк» и возбуждении ликвидационного производства, которое вступило в законную силу 01.03.2007 г.

На основании пункта 1 статьи 74 Закона Республики Казахстан «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» (далее - Закон о банках) приказом Председателя Агентства № 108 от 02.03.2007 г. назначена ликвидационная комиссия АО «Валют - Транзит Банк».



В соответствии с п.3 пп.6) ст.74-2 Закона Республики Казахстан от 31.08.1995 года №2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» ликвидационная комиссия требования в сумме 6 414 тыс. тенге, признает законными и обоснованными и включает в восьмую очередь реестра кредиторов банка. Согласно письма исх. 01-1-11/05-34 от 05 апреля 2023 года АО «Валют Транзит Банк» в лице ликвидационной комиссии подтверждает требования Копании на 01.04.2023 года в сумме 6 414 тыс. тенге.

Компанией на 31.12.2022 года создан оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на сумму 6 414 тыс. тенге. На момент проведения аудита Банком задолженность не погашена, в настоящее время ведется выплата по третьей очереди.

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

	ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ	ЗЕМЛЯ	БИБЛИОТЕЧН ЫЙ ФОНД	МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИ Е	ТРАНСПОРТ	КОМПЬЮТЕРНАЯ ТЕХНИКА	ПРОЧИЕ ОС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	2 105 631	279 998	387 879	770 357	18 629	130 430	275 329	3 968 253
Поступило всего за 12 месяцев 2021 год	17 158	4 603	14 996	41 852		66 683	11 232	156 524
из них:								
Поступление от поставщиков		4 603	14 996	41 852		66 683	11 232	139 366
Модернизация, незавершенное строительство (реконструкция)	17 158							17 158
Выбыло всего за 12 месяцев 2021г.				(2 659)		(6 812)	(8 237)	(17 708)
Из них:								
Списание ОС (прочее)				(2 659)		(6 812)	(8 237)	(17 708)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 122 789	284 601	402 875	809 550	18 629	190 301	278 324	4 107 069
Поступило всего за 12 месяцев 2022 год	1 763		14 293	180 922		73 403	40 210	310 591
из них:								
Поступление от поставщиков			14 293	179 384		61 427	26 106	281 210
Модернизация, незавершенное строительство (реконструкция)	1 763							1763
Безвозмездная передача				1 538		11 976	4 180	17 694
Мебель изготовленной мебельным цехом							9 924	9 924
Выбыло всего за 12 месяцев 2022г.		(284 601)		(22 557)	(9 138)		(10 574)	(326 870)



**Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Из них:								
Списание ОС (прочее)		(284 601)					(10 574)	(295 175)
Списание продаж, (утери)				(22 557)	(9 138)			(31 695)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 124 552	-	417 168	967 915	9 491	263 704	307 960	4 090 790
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(582 409)	-	-	(605 060)	(18 289)	(55 551)	(189 759)	(1 451 070)
Начисление амортизации	(47 518)	-	-	(35 876)	(340)	(11 967)	(11 382)	(107 083)
Выбытие		-	-	2 659		6 812	8 237	17 708
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(629 927)	-	-	(640 936)	(18 629)	(67 518)	(201 141)	(1 558 153)
Корректировка прошлых лет	(1)					(1)		(2)
Начислено за год	(45 243)	-	-	(47 326)		(36 052)	(13 212)	(141 833)
Выбытие		-	-	22 557	9 138		10 571	42 266
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(675 171)	-	-	(665 705)	(9 491)	(103 571)	(203 782)	(1 657 720)
Балансовая стоимость на 12.12.2021	1 492 861	284 601	402 875	168 614	-	122 782	77 183	2 548 916
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 449 381	-	417 168	302 210	-	160 133	104 179	2 433 070

В аудитуемом периоде поступление от поставщиков основных средств составило **281 210 тыс. тенге,**

в том числе:

Библиотечный фонд – 14 293 тыс. тенге

Машины и оборудование – 179 384 тыс. тенге

Компьютерная техника – 61 427 тыс. тенге

Прочие – 26 106 тыс. тенге.

Расшифровка поступления прочих основных средств:

№	Наименование	Ед,изм	Кол-во	Сумма, тыс.тенге
1	Базовый набор Lego MINDSTORMS Education EV3	шт	1	507
2	Базовый набор Lego MINDSTORMS Education EV3	шт	1	507
3	Базовый набор Lego MINDSTORMS Education EV3	шт	1	507
4	Конструктор Qbit	шт	1	155
5	Набор роботов arduino универсальный контроллер	шт	1	33
6	Набор роботов arduino универсальный контроллер	шт	1	32
7	Набор роботов arduino универсальный контроллер	шт	1	32
8	Ресурсный набор Lego MINDSTORMS Education EV3	шт	1	143



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

9	Ресурсный набор Lego MINDSTORMS Education EV3	шт	1	143
10	Робот Конструктор Makeblock mBot V 1.1-Синий (версия Bluetooth) 90053. Возраст 7+	шт	1	119
11	Робот Конструктор Makeblock Ultimate 2.0 (10 в 1) 90040 возраст 14+	шт	1	287
12	Мобильная стойка в комплекте (imu-prom)	шт	1	250
13	Насос фекальный со встроенным измельчителем XSP 26.4-10/1.8 ID	шт	1	170
14	Телевизор Samsung LED TV UE75AU7100UXCE	шт	1	800
15	Гантель обрезиненная 17,5кг+17,5кг	шт	1	44
16	Гантель обрезиненная 20кг+20кг	шт	1	54
17	Гантеля 10кг+10кг	шт	1	26
18	Гантеля 12,5кг+12,5кг	шт	1	33
19	Гантеля 15кг+15кг	шт	1	41
20	Гантеля 22,5кг+22,5кг	шт	1	63
21	Гантеля 25кг+25кг	шт	1	71
22	Гантеля 27,5кг+27,5кг	шт	1	71
23	Гантеля 5кг+5кг	шт	1	15
24	Гантеля 7,5кг+7,5кг	шт	1	21
25	Диск	шт	1	27
26	Диск	шт	1	67
27	Диск 15кг+15кг	шт	1	41
28	Диск 20кг+20кг	шт	1	55
29	Диск 5кг+5кг	шт	1	14
30	Лабиринт	шт	1	49
31	Набор тактильно развивающих панелей	шт	1	137
32	Пианино акустическое	шт	1	350
33	Стол теннисный	шт	1	100
34	Стол теннисный	шт	1	100
35	Хромакей	шт	1	95
36	Ширма	шт	1	117
37	Кровать с матрасом	шт	100	8 950
38	Кровать с ортопедическим матрасом	шт	147	6 468
39	Проектор Epson EB-E01	шт	1	234
40	Проектор Epson EB-E01	шт	1	234
41	Радиомикрофон	шт	1	58
42	Рояль акустический	шт	1	3 279
43	Стремянка	шт	1	60
44	Стремянка, 3-секционная, алюминиевая	шт	1	27
45	Сумка-чемодан	шт	1	150
46	Флипчарт доска	шт	20	860
47	Штатив	шт	1	510
	Итого:			26 106



В аудитуемом периоде модернизация основных средств составила на сумму **1 763 тыс. тенге**, в том числе:

Здания и сооружения – 1 763 тыс. тенге

Согласно договора №244 от 18.08.2021 года ТОО "ТС-Индустрия" оказаны услуги авторского и технического надзора капитального ремонта кровли учебный корпус №1.

В аудитуемом периоде безвозмездно получены основные средства на сумму 17 694 тыс. тенге.

№п/п	Наименование ОС	Ед.изм	Кол-во	Сумма, тыс. тенге
1	Шкаф для книги	шт	1	145
2	Полка настенная	шт	1	30
3	Интерактивная доска	шт	1	173
4	Проектор (View Sonic)	шт	1	380
5	Микроскоп с монитором (Soptor)	шт	1	250
6	Микроскоп (Tension)	шт	1	115
7	Столы офисные	шт	9	315
8	Стуля офисные	шт	17	255
9	Шкаф книжный	шт	2	290
10	Шкаф витринный	шт	2	84
11	Портрет Токаев З	шт	1	35
12	Стенд светодиодный	шт	5	125
13	Интерактивная доска	шт	1	300
14	Проектор (View Sonic)	шт	1	380
15	Стенд светодиодный	шт	2	110
16	Стенд	шт	5	175
17	Портрет Мукаев А	шт	1	25
18	Шкаф тумбовый	шт	2	91
19	Стол офисный	шт	9	315
20	Стуля офисные	шт	18	270
21	Стол ветеринарный хирургический	шт	1	700
22	Стол круглый	шт	5	125
23	Стул	шт	15	150
24	Стеллаж	шт	1	40
25	Диван	шт	1	70
26	Шторы (3шт*3м) и тюль(24м)	шт	1	80
27	Табличка	шт	4	100
28	Стол круглый	шт	2	30
29	Стеллаж с тумбой	шт	4	120
30	Стеллаж	шт	3	75
31	Стеллаж с тумбой и с угловой полкой	шт	1	40
32	Двухсторонний стеллаж с тумбой	шт	6	180
33	Таблички	шт	3	45
34	Парты	шт	8	80
35	Стол угловой	шт	1	20
36	Valve Index VR Kit (шлем+контроллеры+базовые станции)	шт	5	4 581



**Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года**

37	Системный блок Core i7 10700/H410/DDR4 8GB/SSD 480GB/ Видеокарта PALIT RTX3070 GAMINGPRO 8GB/600W/	шт	5	4 000
38	Монитор Gigabyte G32QC A. диагональ 32,5 дюм, угол обзора 178/178. Разрешение экрана 2560x1440.	шт	5	1 250
39	3D принтер Phrozen Sonic 4K 2022 (запасные LCD и покрытие)	шт	1	1 476
40	Ультрабук Asus ZenBook i5/8ГБ/256SSD/14/Win 11	шт	1	669
	Всего			17 694

Компанией в цеху изготовлена мебель на общую сумму **9 924 тыс.тенге.**

Выбытие основных средств за 2022 год составило на сумму **326 870 тыс. тенге**, в том числе:

Здание и сооружения – 284 601 тыс. тенге

Машины и оборудование – 22 557 тыс. тенге (оборудование колбасного цеха, было реализовано через аукцион);

Транспортные средства – 9 138 тыс. тенге (реализовано через аукцион: легковой автомобиль Нексия – 2 единиц, легковой автомобиль Камри – 1 единиц, Автобус ГАК – 1 единиц);

Прочие – 10 574 тыс.тенге (пришедшая в негодность мебель по корпусам).

Активы Компании не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответхранении. Имущество Компании не застраховано от рисков случайной гибели.

122.125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

	Нематериальн ые активы	Актив на форме прав пользования
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	6 152	
Поступило	6 603	
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	12 755	138 760
Поступило	1 847	138 760
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	14 602	138 760
Накопленный износ на 01.01.2021г	(5 521)	
Амортизация за 12 месяцев	(204)	
Накопленный износ на 31.12.2021г	(5 725)	
Амортизация за 12 месяцев	(1 938)	(4 316)
Накопленный износ на 31.12.2022г	(7 663)	(4 316)
Балансовая стоимость на 31.12.2021	7 030	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	6 939	134 444



В аудируемом периоде поступления нематериальные активы составило на сумму **1 847 тыс. тенге**, в том числе:

- программное обеспечение для лабораторного оборудования на сумму 720 тыс. тенге;
- система онлайн прокторинга на сумму 1 127 тыс. тенге.

В аудируемом периоде поступления активов по правам на пользование земельным участком составило – **138 760 тыс. тенге**.

127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Незавершенное строительство (столовая)	35 000	35 000
Всего:	35 000	35 000

На основании договора государственных закупок №300 от 27.08.2011 года приобретено незавершенное строительство «Столовая» по ул. Шугаева 159 на сумму 35 000 тыс. тенге.

В 2012 году была создана комиссия на основании внутреннего приказа №35 от 23.02.2012 года для визуального обследования здания, по результатам которого имеется акт визуального осмотра от 24.02.2012 года о наличии несоответствий технического и фактического состояния здания.

С 2012 года и по сегодняшний день «Столовая» по ул. Шугаева 159 в бухгалтерском учете отражается, как Незавершенное строительство и вопрос по его дальнейшей эксплуатации остается открытым.

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	6 526	77 063
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	2 847
Всего:	6 526	79 910

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков:

№	Наименование контрагента	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
1	ГКП «Теплокоммунэнерго»	6 378	69 034
2	ТОО «Шыгысэнерготрейд»	-	6 618
3	ГКП «Семей Водоканал» ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства города Семей ВКО основанного на ПХВ	-	1 154
4	ТОО «Гелиос»	-	225
5	Стипендия грант	-	2 303
6	Прочие	148	576
	Итого	6 526	79 910



215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Краткосрочные оценочные обязательства (Гарантийный денежный взнос для участия в конкурсе)	2 883	3 631
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	412 723	290 405
Всего:	415 606	294 036

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	179
Всего:	-	179

Общая сумма выплаченного дохода руководящему персоналу, отражается в отчете о совокупном годовом доходе в составе административных расходов.

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Краткосрочные авансы полученные	323 091	209 853
Краткосрочные авансы полученные за проживание	37 770	29 794
Краткосрочные авансы полученные за Подкурсы	142	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	53	-
Всего:	361 056	239 647

По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные авансы полученные от обучающихся составили на сумму 323 091 тыс.тенге.

410.414. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован на 100% и составляет:

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Уставный капитал	2 799 519	2 799 519
Нераспределенная прибыль (убыток)	1 162 037	732 728
Итого	3 961 556	3 532 247

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

	<u>На 31.12.2022</u>
Сальдо на начало отчетного периода	732 728
Прибыль (убыток) отчетного периода	429 309
Сальдо на конец отчетного периода	1 162 037



6. РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
010. ВЫРУЧКА

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка	4 132 438	3 465 461
Всего:	4 132 438	3 465 461

Расшифровка выручки по видам услуг:

Доходы по основной деятельности	2022 г
Образовательные услуги Республиканского уровня	2 057 775
Услуги по оказанию научно-исследовательских работ	220 191
Образовательные услуги местного уровня	240 303
Образовательные услуги физическим лицам	1 516 709
Привлечение ученых, специалистов в т.ч. зарубежных	8 500
Академическая мобильность, в т.ч. за рубежом	15 238
Безвозмездное получение основных средств	18 705
Доходы по курсовой разнице	
Доходы от проживания в общежитиях	43 421
Прочие доходы от эксплуатации помещения	560
Доходы от проведения семинаров тренингов, курсов, стажировок	10 090
Прочие доходы по основной деятельности	918
Итого	4 132 438

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Себестоимость по реализации	3 473 419	2 687 609
Всего:	3 473 419	2 687 609

Расшифровка себестоимости услуг по статьям расходов:

В тысячах тенге	2022
Заработная плата	2 007 950
Износ основных средств	143 394
Материальные затраты	96 298
Налоги и отчисления	216 696
Резерв на выплату отпускных	113 869
Расходы по выбытию активов	284 603
Повышение квалификации сотрудников	8 617
Услуги по оформлению мероприятий и праздников	52 161
Вывоз ТБО (твердых бытовых отходов)	5 788
Электроэнергия	28 524
Отопление	78 019
Услуги охраны	44 237
Научная стажировка магистрантов	6 089
Холодная вода и канализация	11 684
Аудит в области пожарной безопасности	2 000
Суточные в пределах РК	11 278
Суточные за пределами РК	10 713
Расходы на наем жилого помещения	17 104
Расходы на проезд	17 543



Некоммерческое акционерное общество «Университет имени Шакарима города Семей»
 Финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

Проживание	14 502
STAR UP - ШӘКӘРІМ 2022	7 685
Аренда грузовых машин	1 079
Аренда спецтехники	1 300
Взыскание дебиторской задолженности	1 456
Вывоз (сбор) неопасных отходов/имущества/материалов	1 351
Заправка картриджей	1 678
Изготовление дефектного акта по общежитию № 3	1 016
Изготовление и установка натяжных потолков	1 800
Изготовление и установки жалюзи	2 700
Исполнение по торгам	1 577
Обслуживание и ремонт лифтов	2 890
Обслуживание кондиционеров	1 344
Обучение докторанта	1 349
Откачка жидких нечистот	1 000
Подписка на периодические издания	3 311
Пошив штор	3 550
Проверка Turnitin LLC	4 122
Продление лицензии антивирусного ПО	1 095
Промывка наружной системы канализации с очисткой колодцев	1 500
Работы по изготовлению дверей/ворот и аналогичных изделий	6 300
Работы по изготовлению и установке оконных блоков	9 879
Работы по монтажу системы противопожарной сигнализации	2 730
Работы по ремонту/модернизации лабораторного/учебно-лабораторного оборудования	3 000
Работы по ремонту/реконструкции электрического, электрораспределительного/регулирующего оборудования	1 470
Разработка конфигурации и чертежей 3Д принтера	2 700
Ремонт автотранспортных средств	1 845
Секретарь приемной комиссии	9 847
Сервисное техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии	1 691
Стирка и глажка белья	1 088
Текущий ремонт	94 116
Услуга по предоставлению видеоконференции связи (Zoom)	1 000
Услуга по ремонту и обслуживанию копировально-множительной техники	1 297
Услуги доступа к сети Интернет и связи между корпусами	3 832
Услуги мобилографа	1 857
Услуги по адаптации (пандусы, тактильные таблички, поручни, подъемники)	1 540
Услуги по аренде грузового автотранспорта	1 500
Услуги по зимнему содержанию территории	1 500
Услуги по изготовлению и установке баннеров, стендов, объемных букв, табличек	9 847
Услуги по оформлению мероприятий и праздников	1 243



Услуги по подписке на электронные библиотечные системы	20 000
Услуги по предоставлению доступа к информационным ресурсам	3 238
Услуги по проведению пост аккредитационного мониторинга	3 390
Услуги по установке футбольного поля	9 950
Услуги сторонних организаций	6 601
Установка пластиковых перегородок	1 320
Установка системы видеонаблюдения в корпусах №2, 5, 6 и общежитиях №1, №2, №3 и №4	25 200
Установка СКУД турникетов с камерами Face ID и термометрией	10 888
Прочие расходы	21 678
Итого:	3 473 419

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Административные расходы	363 360	351 763
Всего:	363 360	351 763

Расшифровка административных расходов по статьям расходов:

Статьи расходов	2022 г.
Амортизация ФА	3 260
Аудит специализированный	699
Аудит финансовой отчетности	450
Заработная плата	278 656
Резерв на выплату отпускных	10 461
Земельный налог	4 596
Имущественный налог	1 484
Налог на транспорт	88
Отопление	5 402
Отчисления ОСМС	8 557
Повышение квалификации	450
Расходы ГСМ	553
Расходы на Авиа перелет	4 265
Расходы на наем жилого помещения	2 970
Расходы на проезд	238
Социальные отчисления	8 506
Социальный налог	21 381
Списание материалов	2 433
Суточные в пределах РК	1 061
Суточные за пределами РК	114
Трансфер	37
Услуги доступа к сети Интернет и связи между корпусами	98
Услуги по аренде легкового автотранспорта	1 500
Услуги по подготовке информационных материалов и размещению в СМИ	917
Услуги страхования жизни	2
Участие в заседании в качестве независимого директора члена совета директоров	680
Холодная вода и канализация	1 266
Электроэнергия	3 221



Эмиссия в окружающую среду	15
Итого:	363 360

021.ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Доходы по вознаграждениям	81 269	-
Всего:	81 269	-

Компанией в отчетном периоде получены вознаграждения в сумме 81 269 тыс. тенге по депозитам овернайт в АО «Народный Банк Казахстана».

024.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 г.
Доходы от выбытия активов	2 868
Гарантийный взнос победителя торгов	499
Прочие доходы	52 566
Всего:	55 933

025.ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022 г.
Государственные пошлины	156
Комиссия банка	1 053
Неустойка (пеня)	439
Расход при обмене валюты	544
Прочие расходы	1 360
Всего:	3 552

7. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Раскрытие информации со связанными сторонами за 2022 год:

Наименование	Вид дохода	Сумма, тыс. тенге
ГУ «Министерство образования и науки РК»	Доходы от финансирования академическая мобильность за рубежом	15 238
	Доходы от финансирования образование	1 611
	Доходы от финансирования по программе 020 "Подготовка специалистов по	2 057 775



	Доходы от финансирования Привлечение зарубежных специалистов	8 500
	Итого:	2 083 124

Наименование	Вид дохода	Сумма, тыс. тенге
ГУ «Управление образования Восточно- Казахстанской области»	Подготовка специалистов по государственным грантам ВКО Колледж пр.024 ПЗ	8 025
	Подготовка специалистов по государственным грантам ВКО Колледж пр.052 МБ	4 157
ГУ «Управление образования области Абай»	Подготовка специалистов по государственным грантам ВКО Колледж пр.024 ПЗ	22 174
	Подготовка специалистов по государственным грантам ВКО Колледж пр.052 МБ	2 136
	Итого:	36 492

8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Компании представлены:

В тыс. тенге

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2022 год		2021 год	
<i>Финансовые активы</i>				
Уровень 1				
Денежные средства	1 831 259	* 1 831 259	1 171 701	1 171 701
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	266 023	266 023	236 112	236 112
Итого финансовых активов	2 097 282	2 097 282	1 407 813	1 407 813

В тыс. тенге

	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости
	2022 год		2021 год	
<i>Финансовые обязательства</i>				
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	6 526	6 526	79 910	79 910
Итого финансовых обязательств	6 526	6 526	79 910	79 910



Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, депозиты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает: Председателя правления, первого заместителя председателя правления, 3 человек. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 42 794 тыс. тенге, которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Компания не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.



Юридические вопросы.

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

В течение периода 2022 года Компанией была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве ответчика:

№ п/п	Иски, предъявленные	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	Удовлетворено частично	Медиация
1	50	13	36		1

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

11. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Компания разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.



нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли учредителя.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, происшедших после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

Подписано от имени руководства Компании:

Председатель Правления – Ректор Ердембеков Б.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Мусабеков Е.А.

(фамилия, имя, отчество)


(подпись)


(подпись)

Место печати
24.04.2023 г.





ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"

010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ
МУХАМЕДХАНОВ, дом № 4А, 184
БИН: 180240007633

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Мынжасаров Ержан Тилекович

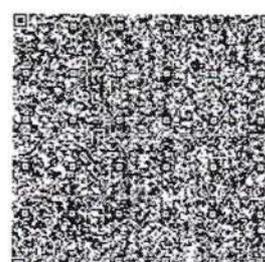
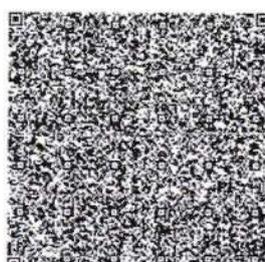
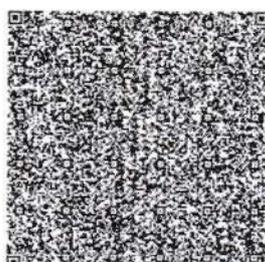
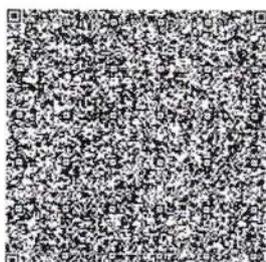
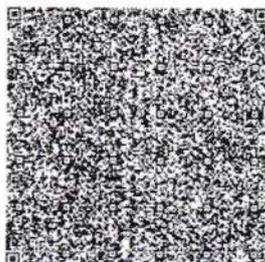
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 28.02.2018

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан



Республика Казахстан

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Союза
аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.


Подпись

