



**Некоммерческое акционерное общество
«Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**

ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул.Умирзаковой 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

г. Алматы

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет об изменениях в капитале.....	13
Примечание к финансовой отчетности	18

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»** (далее именуемое – «Общество» или «НАО»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «30» мая 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»:**

И.о. Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор ДЭПФ-Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«30» мая 2024 года, Республика Казахстан, г. Петропавловск

Исх. № 5-2/19-С от 31.05.2024 г.

«Утверждаю»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**, (далее - «Общество» или «НАО»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, 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 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»** состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 Предприятию 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 Казахстане, 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.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**. 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.

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 финансовой отчетности на

основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

④ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

④ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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;

④ 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;

④ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

④ 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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.

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

Директор, Аудитор
ТОО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 222 469	1 316 387
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	1 096	6 246
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	163 310	137 155
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	2 618	3 138
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		
Текущий подоходный налог	19		
Запасы	20	270 345	273 672
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	58 673	43 164
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	2 718 511	1 779 762
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		



Основные средства	121	6 463 761	6 423 671
Актив в форме права пользования	122	109 188	111 283
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	8 779	28 964
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	46 685	42 626
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	6 628 413	6 606 544
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		9 346 924	8 386 306
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	57 174	51 644
Краткосрочные оценочные обязательства	215	153 108	140 489
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	73	5
Краткосрочная задолженность по аренде	218	358	6
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	476 439	314 706
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	687 152	506 850
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	32 019	
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		(63 161)
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		93 366
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	17 569	16 000
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	62 392	65 775
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	111 980	111 980
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 304 588	5 304 588
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1 428 938	1 437 828
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 814 266	1 025 060
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	8 547 792	7 767 476
Доля неконтролирующих собственников	421		



Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	8 547 792	7 767 476
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		9 346 924	8 386 306

И.о. Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор ДЭПФ-Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 2
к приказу Министра финансов РК
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 3
к приказу Министерства Финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Выручка	010	5 187 661	4 241 391
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4 081 702)	(3 843 199)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	1 105 959	398 192
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(481 393)	(353 994)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	624 566	44 198
Финансовые доходы	021	177 163	93 799
Финансовые расходы	022	(3 383)	(3 961)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	187 727	122 627
Прочие расходы	025	(114 329)	59 501
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	871 744	197 162
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	871 744	197 162
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	871 744	197 162
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
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 совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых 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	871 744	197 162
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И.о. Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор ДЭПФ-Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 3
к приказу Министра финансов РК
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6 747 619	6 297 500
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 054 547	3 940 180
прочая выручка	012	16 657	2 703
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	367 527	229 911
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	152 863	70 116
прочие поступления	016	1 156 025	2 054 590
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	5 598 387	5 899 292
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	895 521	837 164
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		8 020
выплаты по оплате труда	023	2 244 649	2 196 676
выплата вознаграждения	024		
Выплата по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	384 384	321 739
прочие выплаты	027	2 073 833	2 535 693
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 149 232	398 208
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		



полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	243 150	271 572
приобретение основных средств	061	160 585	244 376
приобретение нематериальных активов	062		4 710
приобретение других долгосрочных активов	063	82 565	22 486
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		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(243 150)	271 572
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	906 082	126 636
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 316 387	1 189 751
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2 222 469	1 316 387

И.о.Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор ДЭПФ-Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 5
к приказу Министра финансов РК
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

тыс.тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	5 304 588			1 446 719	819 007			7 570 314
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строк 010+ / строка 011)	100	5 304 588			1 446 719	819 007			7 570 314
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200				(8 891)	206 053			197 162
Прибыль (убыток) за год	210					197 162			197 162
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(8 891)	8 891			
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				(8 891)	8 891			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-				
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								-
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								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	5 304 588			1 437 828	1 025 060			7 767 476
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	5 304 588			1 437 828	1 025 060			7 767 476
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				(8 890)	880 634			871 744
Прибыль (убыток) за год	610					871 744			871 744
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(8 890)	8 890			
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по	621								-

справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых 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				(8 890)	8 890			
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	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								
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					(91 428)		(91 428)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	5 304 588			1 428 938	1 814 266		8 547 792

И.о. Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор ДЭПФ-Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

1. Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» (далее – «Общество» или «НАО») является юридическим лицом в организационно-правовой форме некоммерческого акционерного общества и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Деятельность Общества регулируется Законами Республики Казахстан от 01.03.2011 года «О государственном имуществе», от 27.07.2007 г. «Об образовании», от 13.05.2003 г. «Об акционерных обществах», от 16.01.2001 г. «О некоммерческих организациях», от 18.02.2011 г. «О науке», Уставом предприятия, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Свидетельство о государственной перерегистрации от «04» марта 2015 г., регистрационный номер № 614-1948-01-ГП, выдано Управлением юстиции города Петропавловск Департамента юстиции Республики Казахстан. БИН 960340000702.

Местонахождение юридического лица:

- юридический адрес: 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Пушкина, 86. Официальный сайт: www.nkzu.kz.
- фактическое местонахождение: 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Пушкина, 86.

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

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

Уставный капитал составляет 5 304 588 тысяч тенге (простые акции номиналом 1000 тенге 5 304 588 штук).

И.о. Председателя Правления-ректора – Апергенова Рената Сеитовна (приказ № 31-жк от 11.07.2023 г.).

Главный бухгалтер – Алиева Сабира Булатбековна (приказ № ЛС-211 от 04.04.2024 г.).

Общество осуществляет деятельность на основании государственной лицензии за № KZ47LAA00018464, выданной 22 июля 2020 года Республиканским государственным учреждением «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки» Министерства науки и образования Республики Казахстан.

Основные виды деятельности Общества:

- 1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- 2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 4) обеспечение безопасности обучающихся;
- 5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- 6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- 7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- 8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- 9) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;



- 10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
- 11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- 12) участие в разработке, апробации и внедрении основных инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- 13) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных курсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- 14) участие в интеграции образования и науки с производством;
- 15) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что НАО не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности НАО, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность НАО подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений, внесенных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания.



НАО в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.
Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности НАО.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. НАО 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, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тенге и тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой НАО является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту НАО по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства НАО 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.

Дебиторская задолженность

НАО классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.



К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

При составлении финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете за вычетом резерва по сомнительным требованиям. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации, проведенной в конце отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Безнадежная задолженность списывается по мере её выявления за счет ранее созданного резерва.

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.

В отчете о движении денежных средств Общество раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, применяя прямой метод составления отчета.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой НАО становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

НАО прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда НАО имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

НАО классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

НАО списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. 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 актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. НАО оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. 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. Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.



Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств НАО составляет:

Общество использует следующие сроки полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания, сооружения	20 – 100 лет
Машины и оборудование	6 – 20 лет
Автотранспортные средства	8 – 10 лет
Прочие основные средства	3 – 15 лет

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и так далее) объекта основных средств.

После первоначального признания основные средства отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка производится по зданиям, инвестиционной недвижимости для приведения стоимости к справедливой стоимости, если их балансовая стоимость не сопоставима со справедливой стоимостью объекта.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату НАО 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.

Налог на прибыль

НАО исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

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 течение срока аренды.



Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	462,65
1 евро	502,24	492,86
1 российский рубль	5,06	6,43

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 Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

НАО признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Общество 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 НАО 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.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставки, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), формируется нарастающим итогом с начала деятельности НАО.



Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- ✓ существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- ✓ сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ✓ сумма расхода может быть надежно определена;
- ✓ если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды не начисляются и не выплачиваются по акциям Общества.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

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

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а



также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. В Обществе в течение 2023 года был сформирован резерв под обесценения запасов.

4. Применение новых или неизменных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Общество не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы



применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Общества.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, представленные ниже, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна ее нижеуказанным балансовым стоимостям:

тыс. тенге		
Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, в том числе:	5 600	8 292
- АО «Банк Центр Кредит» (KZ938560000000013451)	3 000	7 157
- АО «Евразийский банк» (KZ0794814KZT22031145)	1 425	1 130
- АО «Народный Банк Казахстана» (KZ846010251000139951)	1 175	3
- АО «ForteBank» (KZ4796508F0007568096)		2
Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте, в том числе:	85 810	117 888
АО «Банк Центр Кредит» (EUR)	373	4 379
АО «Банк Центр Кредит» (USD)	85 437	113 509
Денежные средства на депозитных счетах, в том числе:	1 897 935	949 737
АО «Евразийский банк» (KZ0894814KZT22150340)	120 000	-
АО «Банк Центр Кредит» овернайт (KZ108562215130338481)	1 777 935	-
АО «Евразийский банк» (KZ1194814KZT22150286)		119 500
АО «Банк Центр Кредит» овернайт (KZ378562215117201770)		829 737



АО «Евразийский банк» (KZ6794814KZT22170036)		500
Денежные средства на банковских счетах, в том числе	232 382	240 000
АО «Банк Центр Кредит» (KZ958562215126945249)	112 382	120 000
АО «Народный Банк Казахстана» (KZ25601A251008616621)	120 000	120 000
Электронные деньги	742	470
Итого	2 222 469	1 316 387

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

6. Прочие краткосрочные финансовые активы

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения к получению, в том числе:		
АО «Банк Центр Кредит»	1 096	1 142
АО «Банк Центр Кредит» овернайт	-	5 104
Итого	1 096	6 246

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге		
Статьи	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность за обучение, в том числе:	159 125	138 368
- обучение по внебюджету	48 786	37 386
- подготовительные курсы, курсы повышения квалификации	1 900	1 784
- обучение по бюджету (питание)	80	1 088
- реализация	121	124
- стипендия	98 155	97 986
- научная деятельность, академ.моб, привлеч.заруб.ученых	10 050	-
- прочие (бобек, единовременное пособие)	33	-
Дебиторская задолженность по возмещение коммунальных услуг	6 196	4 503
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	8 579	4 143
- краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 608	1 813
- задолженность по выплаченной заработной плате	4 511	2 330
- задолженность по претензиям	291	-
- прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 169	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(10 590)	(9 859)
Итого	163 310	137 155

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
"Акимат Айыртауского района СКО"	-	443
КГП "Районная больница р-на им. Г. Мусрепова"	304	-
КГП на ПХВ "Районная больница р-на М. Жумабаева"	608	-
КГП на ПХВ "Центральная р. больница р-а Шал акына"	228	441
Коммандитное товарищество "Мамбетов и компания"	51	-
ТОО "Елеан-СК"	-	19
ТОО "Ленинград жолдары"	202	-
ТОО "СБМ Ясем"	160	-
ТОО "СК-ВАМПпроект"	165	-
Филиал "Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В."	113	114
филиал ТОО Viamedis в г.Степногорск	304	-
Ф-л РГКП «Центр судебных экспертиз МЮ РК «Институт		



судебных экспертиз по Северо-Казахстанской области»	288	-
ГУ МНВО РК	103 062	97 986
Студенты (обучение, проживание)	51 456	39 241
Университет Кассино и южного лацио, Италия	2 061	-
ФГБОУ ВО Арктический ГАТУ (обучение)	124	124
Итого	159 125	138 368

8. Дебиторская задолженность по аренде

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность по аренде	2 618	3 138
Итого	2 618	3 138

Расшифровка дебиторской задолженности по аренде:

тыс. тенге

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «British Council (Kazakhstan)»	73	-
Абильмажинов Б.Ж.	-	70
ИП ARUNA	1	39
ИП Айна	11	-
ИП Бекзат	-	1 259
ИП Дудкин В.В.	-	21
ИП Кошкимбаев Ж.Б.	-	5
ИП Саркулова З.Э.	195	252
ИП Сейко	-	1 044
ИП Суюндыкова Дария Багдатовна	1 904	448
ИП Эрик Д.Э.	258	-
ТОО «Публика»	176	-
Итого	2 618	3 138

9. Запасы

Учет запасов Общества осуществляется на бухгалтерских счетах 1310 «Сырье и материалы в использовании», 1311 «Сырье и материалы», 1330 «Товары».

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы в использовании	204 799	195 968
Сырье и материалы	88 496	77 420
Товары	142	284
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(23 092)	-
Итого	270 345	273 672

Согласно Учетной Политике НАО инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год. В отчетном периоде согласно приказу № ОД-468 от 24.10.2023 г., была проведена инвентаризация по состоянию на 01 ноября 2023 года. Основной целью проведения инвентаризации запасов является обеспечение сохранности имущества НАО.

Аудиту был представлен протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии Общества № 1 от 15.03.2024 года. По результатам проведенной инвентаризации в отчетном периоде недостачи и излишки ТМЗ не обнаружены. По результатам инвентаризации, проведенной в 2022 году, Обществом было принято решение о восстановлении обнаруженных недостач ТМЗ на сумму 953 967,6 тенге до 31.08.2023 года. Не было исполнено.

В 2023 году Общество признало резерв под убытки от обесценения запасов на сумму 23 092 тысяч тенге.

Движение запасов за 2023 год представлено в следующей таблице:



Движение запасов

Виды запасов	тыс. тенге			
	Сальдо на 01.01.2023 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2023 г.
Сырье и материалы в использовании	195 968	151 245	142 414	204 799
Сырье и материалы	77 420	152 921	141 845	88 496
Товары	284	-	142	142
Итого	273 672	304 166	284 401	293 437

Виды запасов представлены следующим образом:

Виды запасов:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Бланки Строгой Отчетности	3 730	2 768
Запчасти	8 047	7 575
Инвентарь столовой	413	417
Канцтовары	2 423	2 171
Медикаменты	812	935
НИР	9 650	9 925
Подарки	2 269	3 349
Полуфабрикаты и комплектующие	16 879	15 263
Прочие	3 713	3 691
Прочие материалы	171 319	174 738
Строительные материалы	38 769	28 455
Сырье и материалы	33 881	22 770
Тара и тарные материалы	4	4
Товары	142	284
Прочие	678	680
Топливо	706	647
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(23 092)	-
Итого	270 345	273 672

10. Прочие краткосрочные активы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	26 869	8 024
Расходы будущих периодов	27 244	31 522
Предоплата по налогам и отчислениям, в том числе:	4 560	3 618
- НДС (отложенное обязательству к зачету)	3 437	3 400
- Прочие налоги и сборы	1 123	218
Итого	58 673	43 164

Расшифровка авансов выданных:

Контрагент	Наименование	тыс.тенге	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
"T&T Global" TOO	Приобретение ОС	12 005	
"Эталон-запчасть" TOO	ГСМ	1 390	
3d Mix sko ИП	Приобретение ОС	947	-
Asociatia de Geografie Turism Si S Port Bihor Country Romania	Услуги стажировки	193	-
SIMTIT ENGINEERING	Приобретение ОС	1 068	-
Абдрахманова Аида Орынбаевна	Академ.мобильность	158	-
Абдреисова Диана Жаксылыковна	Грант ректора	200	-
Абраев Т.А. ИП	Приобретение ОС	-	3 308
Абуталипов Данияр Оралтаевич	Грант ректора	-	200
Воропаева Вера Андреевна	Грант ректора	200	-



Даниш Светлана Сергеевна	Академ.мобильность	157	-
Джантлеев Роман Константинович	Академ.мобильность	150	-
Дюсенов Бейсенбай Ермекович	Академ.мобильность	55	-
Ескулова Молдир Сапаргалиевна	Переплата стипендии	-	22
Жантлеуов Данияр Амангельдинович	Грант ректора	120	120
Казпочта АО	Услуги почты	493	34
Камирова Жанна Куандыковна	Академ.мобильность	275	-
Канатова Зарина Женисовна	Академ.мобильность	104	-
Кузнецова Нина Евгеньевна	Академ.мобильность	311	-
Курманова Камила Казбековна	Академ.мобильность	259	-
Кушегалдин Адиль Курманович	Академ.мобильность	10	10
Мещанова Анна Геннадьевна	Грант ректора	-	200
МОКШИН ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ	Грант ректора	200	-
Молдахметов С.С.	Грант ректора	120	120
Национальный институт интеллектуальной собственности МЮ РК РГП на ПХВ	Услуги экспертизы	44	-
Независимое агентство по обеспечению качества в образовании (IQAA) НУ	Услуги аккредитации	672	-
Норд-Пресс ТОО	Предоплата по подписке	-	446
Нургужина Дильнара Ергеновна	Академ.мобильность	157	-
Омарова Меруерт Тобыловна	Грант ректора	-	200
Пережигин В.В.	Приобретение ОС	613	-
Полещук Андрей Игоревич	Грант ректора	200	-
Промгаз ТОО	ГСМ	-	19
Романенко Евгений Игоревич	Грант ректора	200	200
Савостина Галина Владимировна	Грант ректора	200	-
Северная Топливная Компания ТОО	ГСМ	1 152	485
Севказэнергообит ТОО	Электроэнергия	-	7
Семенова Л.А.	Грант ректора	120	120
Соков/ГР Батырхан Еркинович	Переплата стипендии	-	22
Спартак Жансая Шаттыққызы	Грант ректора	300	-
Такбаева Нургуль Ерметовна	Академическая мобильность	-	209
Тема Назарбаев университет	Предоплата по научн.исследованию	2 059	1 330
Терехина З.А. ИП	Услуги патентования	750	750
Терехина Т.М. ИП	Услуги патентования	850	-
Торсанова Алия Ербулановна	Грант ректора	300	-
Төлеміс Елнұр Бақытұлы	Переплата стипендии	-	22
Фомин Иван Александрович	Грант ректора	200	-
Хамит Мухамеджан Тулегенұлы	Академическая мобильность	147	-
Эрсаин Алдияр Русланұлы	Академическая мобильность	132	-
Яневич Алёна Вадимовна	Грант ректора	-	200
ПП Технологічний центр	Предоплата по научному исследованию	358	-
Итого		26 869	8 024

Расшифровка расходов будущих периодов

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Страхование автотранспорта	89	78
Страхование от несчастных случаев сотрудников	859	145
Услуги доступа дополнительного модуля "Антиплагиат"	3 440	4 272



Услуги доступа электронного документооборота	6 720	-
Услуги по предоставлению ZOOM	194	98
Услуги по предоставлению доступа к электронно-библиотечной системы	11 760	21 168
Услуги по продлению лицензии "Kaspersky Endpoint Security 2 year"	3 149	5 761
Услуги по продлению лицензий Office 365 A3	120	
ПО для построения ГИС любого уровня ArcGIS Deskto Basis на 12 месяцев	913	
Итого	27 244	31 522



11. Основные средства

тыс. тенге

Движение ОС	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	5 289 071	64 639	695 955	2 368 475	8 418 140
Поступление	56 692	69 033		153 472	279 197
Выбытие				14 194	14 194
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	5 345 763	64 639	764 988	2 507 753	8 683 143
Поступление всего			114 849	51 731	166 580
Приобретение			112 524	48 061	160 585
Безвозмездно и прочие			2 325	3 670	5 995
Выбытие			(6)	(79 388)	(79 394)
Перевод с незавершенного строительства	68 578				68 578
Перемещение			5 896	458	6 354
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	5 414 341	64 639	885 727	2 480 554	8 845 261
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	558 830	52 612	519 959	952 248	2 083 649
Износ, начисленный в 2022 году	43 876	1 802	54 884	75 262	175 824
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	602 706	54 414	574 843	1 027 510	2 259 473
Износ, начисленный в 2023 году	46 815	1 681	69 866	65 581	183 943
Амортизация выбывшим ОС			(53 661)	(8 255)	(61 916)
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	649 521	56 095	591 048	1 084 836	2 381 500
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	4 743 057	10 226	190 145	1 480 243	6 423 671
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 764 820	8 544	294 679	1 395 718	6 463 761

По состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства Общества не заложены в качестве обеспечения обязательств.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы, за исключением транспортных средств. По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств составила 6 463 761 тысяч тенге. Согласно Учетной политике НАО инвентаризация активов проводится ежегодно. В отчетном периоде согласно приказу № ОД-468 от 24.10.2023 г., была проведена инвентаризация по состоянию на 01 ноября 2023 года. Аудиту были представлены сличительная ведомость № 1 от 21.12.2023 г. и протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии Общества № 1 от 15.03.2024 года. По результатам проведенной инвентаризации основных средств выявлены недостатки основных средств в количестве 54 единиц (первоначальная стоимость 254 071 тенге, балансовая стоимость 85 892,46 тенге) и излишки основных средств в количестве 20 наименований. Поступило всего 166 580 тыс.тенге из них: приобретение 160 585 тыс.тенге, безвозмездно и прочие 5 995 тыс.тенге.

12. Нематериальные активы

Учет НМА в НАО осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»:

тыс. тенге

Наименование	Лицензии	Программное обеспечение	Сумма
Первоначальная стоимость 01.01.2022 г.	28 832	279 644	308 476
Поступление	4 206	-	4 206
Выбытие	-	(24 536)	(24 536)
На 31.12.2022 г.	33 038	255 106	288 146
Поступление	-	-	-
Выбытие	(21 080)	(51 647)	(72 727)
На 31.12.2023 г.	11 958	203 461	215 419
Накопленная амортизация на 01.01.2022 г.	(25 952)	(203 784)	(233 272)
Начисленная амортизация за 2022 г.	(6 014)	(44 432)	(50 446)
Выбытие накопленной амортизации		21 000	21 000
На 31.12.2022 г.	(31 966)	(227 216)	(259 182)
Начисленная амортизация за 2023 г.	949	19 236	20 185
Выбытие накопленной амортизации	21 080	51 647	(72 727)
на 31.12.2023 г.	11 835	194 805	206 640
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	1 072	27 892	28 964
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	123	8 656	8 779

В составе нематериальных активов находятся: лицензионные программы и прочее программное обеспечение, антивирусные программы.

13. Актив в форме права пользования (аренда земли)

У Общества имеются договора аренды на земли, находящиеся под зданиями, которые используются в деятельности. В соответствии с договорами аренды земельных участков с Акиматом г. Петропавловск и Акимата Кызылжарского района СКО от 10 августа 2021 года и 14 июня 2021 года соответственно Общество наделено правом временного возмездного землепользования (аренды) земельными участками в количестве 16 участков сроком 49 лет.

На основании договора безвозмездного пользования имуществом от 17 сентября 2021 года АО «Банк Центр Кредит» передано оборудование в виде системы контроля и управления доступом в здания сроком 3 года.

Ниже представлена таблица признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

тыс.тенге

Наименование	Земля	Прочие ОС, не включенные в другие группы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-
Поступления в 2022 г.	93 366	18 615	111 981
На 31 декабря 2022 г.	93 366	18 615	111 981
Поступления в 2023 г.	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	93 366	18 615	111 981
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	-	-	-
Начисленная амортизация за 2022 г.	-	(698)	(698)
На 31 декабря 2022 г.		(698)	(698)
Начисленная амортизация за 2023 г.		(2 095)	(2 095)
На 31 декабря 2023 г.		(2 793)	(2 793)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	93 366	17 917	111 283
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	93 366	15 822	109 188



14. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Незавершенное строительство	46 685	42 626
Итого	46 685	42 626

Расшифровка незавершенного строительства

тыс. тенге

Наименование	Сальдо на 01.01.2023	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2023
Автомат. пожарная сигнализация и система оповещения людей при пожаре в ОБЩ№1	97	2 615	2 712	-
Гараж учебного корпуса № 5	-	65		65
Гараж учебного корпуса № 6	-	65		65
Зд-пам.усадьба купца Светлинского	-	131		131
Общежитие 4-01010010	2 090			2 090
ОБЩЕЖИТИЕ №1	1 121	2 871		3 992
ОБЩЕЖИТИЕ№2	5 898	62 680	68 578	-
Склад агробиостанции	-	65		65
Склад основной	-	65		65
Учебно-лабораторный комплекс	12 902			12 902
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №10	1 300	5 087		6 387
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №2	3 120			3 120
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№3	5 220	8 923	3 020	11 123
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№4	3 956		776	3 180
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№5	90		90	-
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№6	3 602		102	3 500
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№7	3 140		3 140	-
УЧЕБНЫЙ КОРПУС№8	90		90	-
Всего	42 626	82 567	78 508	46 685

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам бюджет	39 369	10 188
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам внебюджет	105	26 628
Краткосрочная кредиторская задолженность по стипендии	16 245	12 657
Краткосрочная кредиторская задолженность по компенсации за проезд	505	456
Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим выплатам (питание, обмундирование, единовременное пособие)	306	159
Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам возмездного оказания услуг	367	-
Гранты, академическая мобильность, зарубежные ученые	260	1 550
Задолженность по исполнительным листам	-	4
Задолженность перед подотчетными лицами	2	2
Прочая краткосрочная кредиторская задолженности	15	
Итого	57 174	51 644



Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам

тыс. тенге

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «Қызылжар су»	6 014	-
ИП HEADWAY	641	-
ТОО «Дорожник»	2 694	1 066
АО «Казахтелеком»	877	-
ТОО «КӨМЕК-АСТАНА»	-	3 192
ИП Құрбанбай Ж.С.	8	-
ИП Нурғалиев	5 000	5 000
ОО «Общество инвалидов «Гемодиализ»	-	930
ОЮЛ Северо-Казахстанская Ассоциация строителей	30	-
ТОО «Севказэнергообит»	24 033	-
ТОО «Северная Топливная Компания»	3	-
Филиал акционерного общества «Казпочта»	22	-
«Республиканская служба специальной связи»		
ИП Шкуропатова Татьяна Владимировна	47	-
Итого	39 369	10 188

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам бюджет:

тыс. тенге

Контрагент	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ТОО «Astana-Plat (Астана-Плат)»	-	1
АО «Казахтелеком»	-	697
ОЮЛ Северо-Казахстанская Ассоциация строителей	-	30
ТОО «Севказэнергообит»	17	25 834
ТОО «Северная Топливная Компания»	45	-
Филиал акционерного общества «Казпочта» - «Республиканская служба специальной связи»	-	17
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	43	38
ТОО «ЭкоМол Сергеевка»	-	11
Итого	105	26 628

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости.

16. Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	115
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	153 108	140 374
Итого	153 108	140 489

Движение резерва по отпускам

тыс. тенге

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на 01.01.2023 г.	140 374	109 006
Начислено	354 041	380 196
Использовано	(341 307)	(348 828)
Сальдо на 31.12.2023 г.	153 108	140 374



Согласно Учетной политике Обществом признается резерв по неиспользованным отпускам работников, рассчитанный на основе средней заработной платы, расчетного количества отпуска. В 2023 году размер резерва по отпускам составляет 354 041 тысяч тенге.

17. Вознаграждение работникам

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	69	-
Задолженность по депонированной заработной плате	4	5
Итого	73	5

18. Краткосрочная задолженность по аренде

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по аренде	358	6
Итого	358	6

Расшифровка краткосрочной задолженности по аренде:

Контрагент	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АО "Банк ЦентрКредит"	2	6
ИП "ФАМИЛЬНАЯ ПЕКАРНЯ LAPISKIY"	20	-
ИП Авдеев	38	-
ИП Алина	240	-
ИП Бекзат	58	-
Итого	358	6

19. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг, в том числе:	372 960	229 911
Расчеты за обучение	181 037	166 591
Многопрофильный колледж, ИППК	14 553	12 080
Аванс физические лица / МВИ	8 925	-
Аванс Платежи по бюджет	66 688	-
Аванс по договору НИР	6 891	9 010
Возмещ.ком.услуг по общеж	27 590	13 367
Аванс Стипендия пр.204,101,-103	26 816	28
Аванс Компенсация за проезд пр.020-113	40 240	27 799
Аванс Стипендии от сторонних организаций	220	336
Прочие краткосрочные обязательства	88	700
Налоги и другие платежи в бюджет, в том числе:	103 391	84 795
Индивидуальный подоходный налог	25 717	20 093
Налог на добавленную стоимость	3 195	1 790
Социальный налог	15 895	12 774
Налог на имущество	-	1 250
Обязательства по социальным отчислениям	9 748	8 023
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	6 330	5 018
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	9 279	7 490
Обязательства по пенсионным отчислениям	33 227	28 357
Итого	476 439	314 706



Расшифровка по авансов договору НИР:

Контрагент	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
ГУ Комитет науки Министерства образования и науки	17	245
Ивель Олег Викторович	550	-
ИП "ИПК "Таза Су" Кендюх Е.И.	340	-
КФ NAT Conservation Initiative	2 080	1 200
НАО "Казахский агротехнический исследовательский университет им. С.Сейфуллина"	782	36
Национальный межуниверситетский консорциум телеком	1 476	-
Петропавловский строительно-экономический колледж	50	50
РГП на ПХВ Кар. гос. мед. университет МЗ РК	-	3 041
тема Кухаренко Ерасмус	1 318	4 317
ТОО AVAGRO	-	120
ТОО КАЗПРОСРЕСУРС	278	-
Университет Кассино и южного лацио, Италия	-	1
Итого	6 891	9 010

20. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде, в том числе:		
Долгосрочная задолженность по аренде	93 366	-
Амортизация дисконта	(61 346)	-
Итого	32 019	-

В соответствии с договорами аренды земельных участков с Акиматом г. Петропавловск и Акимата Кызылжарского района СКО от 10 августа 2021 года и 14 июня 2021 года соответственно Общество наделено правом временного возмездного землепользования (аренды) земельными участками в количестве 16 участков сроком 49 лет. Земельные участки на праве пользования Обществом первоначально признаются как актив по дисконтированной стоимости, в зависимости от срока, указанного в договорах долгосрочной аренды, в составе обязательств.

21. Прочая долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	(63 161)
Итого	-	(63 161)

22. Долгосрочная задолженность по аренде

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	-	93 366
Итого	-	93 366

23. Долгосрочные обязательства по договорам

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные обязательства по договорам	17 569	16 000
Итого	17 569	16 000

Долгосрочные обязательства по договорам образовались перед АО "Банк ЦентрКредит" согласно Договору безвозмездного пользования имуществом



24. Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов всего, в том числе:		
Право временного владения и пользования оборудованием СКУД БЦК	1 046	2 614
Право временного возмездного землепользования 49 лет	61 346	61 346
Итого	62 392	65 775

Согласно Учетной политики Общества, к доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме пропорциональной сумме начисленной амортизации.

25. Капитал

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный (акционерный) капитал	5 304 588	5 304 588
Компоненты прочего совокупного дохода	1 428 938	1 437 828
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	871 744	197 162
Увеличение нераспределенной прибыли отчетного года за счет списания резерва на переоценку основных средств	8 890	8 891
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	933 632	819 007
Итого	8 547 792	7 767 476

В реестре держателей ценных бумаг по состоянию на 31.12.2023 г. количество размещенных ценных бумаг составляет 5 304 588 штук акций по цене 1000 тенге за 1 штуку.

Общество согласно Учетной политике не выплачивает дивиденды по акциям, не осуществляет выпуск привилегированных акций, производных и конвертируемых ценных бумаг.

Компоненты прочего совокупного дохода включают в себя резерв на переоценку основных средств в 2023 году на сумму 1 428 938 тыс. тенге, в 2022 году – на сумму 1 437 828 тыс. тенге. Общество за 2023 год провело списание резерва на переоценку основных средств на сумму 8 890 тыс. тенге, за 2022 год – на сумму 8 891 тыс. тенге.

Чистая прибыль Общества по итогам 2023 года составила 871 744 тыс. тенге, в 2022 году – 197 162 тыс. тенге.

26. Выручка

Доход	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доход от реализации услуг, в том числе:	4 749 868	4 006 490
Госзаказ (в том числе: доход от обучения, от компенсации за питание, обмундирование, единовременное пособие, компенсации за проживание, согласно договора), из них:	3 518 597	2 730 518
- госзаказ МНВО РК	3 403 939	2 578 664
- госзаказ МЗ РК	31 338	30 805
- грант ГУ "Управление образ.города Астаны"	16 727	29 220
- грант КГУ "Управление образования Акимата СКО"	36 631	56 129
- грант ГУ "Управление образов. Акмолинской области"	28 961	34 632
- грант ГУ "Управление здрав. Акмолинской области"	1 001	1 068
Внебюджет, из них:	1 231 271	1 275 972
- оказание платных образовательных услуг	1 212 697	1 265 392
- оказание платных образовательных услуг (юр.лица)	18 574	10 580
Образовательные услуги от ИППК	75 078	38 029
Доход от научной деятельности всего:	351 024	185 312
- из республиканского бюджета	305 577	142 434
- внебюджет	45 447	42 878
Доходы бассейна	11 691	11 560
Итого	5 187 661	4 241 391



Сроки признания выручки:

	тыс. тенге	
Срок признания	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Услуги передаются в течение периода	4 774 523	3 991 120
Услуги передаются в определенный момент времени	413 138	250 271
Итого	5 187 661	4 241 391

27. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	тыс. тенге	
Наименование затрат	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	2 385 513	2 367 783
Резерв на оплату отпусков	46 005	51 948
Амортизация основных средств	186 006	176 511
Амортизация НМА	20 185	50 446
Налоги и отчисления	234 589	260 595
Списание материалов	52 343	84 440
Услуги связи	19 114	8 686
Расходы по обслуживанию и ремонт ОС и НМА	83 224	88 444
Командировочные расходы	158 210	55 815
Расходы по договорам возмездного оказания услуг	358 148	178 545
Канцелярские и типографские расходы	8 932	-
Коммунальные расходы	156 365	237 909
Расходы по аренде	1 909	-
Прочие расходы	221 115	273 285
Расходы по образовательным и сопутствующим услугам	150 044	8 792
Итого	4 081 702	3 843 199

28. Административные расходы

	тыс. тенге	
Наименование затрат	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	342 575	279 555
Резерв на оплату отпусков	1 018	13 771
Амортизация основных средств	32	11
Амортизация НМА	-	-
Аудиторские, консультационные услуги	561	702
Налоги и отчисления	102 755	45 023
Материалы	614	758
Услуги связи	626	500
Расходы по обслуживанию и ремонт ОС и НМА	1 489	1 297
Страхование	390	172
Командировочные расходы	11 168	2 820
Почтовые расходы	1 520	-
Услуги банка	783	809
Канцелярские и типографские расходы	41	-
Повышение квалификации работников	107	587
Коммунальные расходы	5 559	4 100
Прочие расходы	12 155	3 889
Итого	481 393	353 994

29. Финансовые доходы

	тыс. тенге	
Доходы	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доход по вознаграждениям по депозитам	173 780	89 838
Прочие доходы от финансирования	3 383	3 961
Итого	177 163	93 799



30. Финансовые расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Прочие расходы на финансирование (амортизация дисконта)	3 383	3 961
Итого	3 383	3 961

31. Прочие доходы

Доходы	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доходы от академической мобильности, приглашения зарубежных преподавателей, специалистов	1 977	14 503
Доходы от безвозмездно полученных активов	6 043	3 054
Доходы от аренды	17 124	9 444
Доходы от курсовой разницы	46 528	4 057
Возмещение коммунальных услуг	104 976	82 993
Неустойка, металлом, макулатура, прочие доходы	11 079	8 576
Итого	187 727	122 627

32. Прочие расходы

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы по созданию резервов	23 092	-
Расходы по курсовой разнице, обмена валюты	53 432	6 808
Расходы по выбытию активов	24 695	14 193
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	2 556	9 497
Расходы по академической мобильности	2 491	20 201
Студенческое самоуправление	34	474
Совет молодых ученых	1 620	1 528
Расходы по приглашенным специалистам	4 600	6 800
Списание задолженности по аренде	1 809	-
Итого	114 329	59 501

33. Сделки со связанными сторонами

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом - Правлением: Председатель Правления-Ректор.

НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» за 2023 год оказал образовательные услуги в соответствии с утвержденной программой в рамках государственного заказа по разрешенным ему видам деятельности, государственный заказ выполнен в полном объеме.

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами 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.

Для НАО связанной стороной является ГУ Министерство образования и науки РК.

Обороты по кредиторской задолженности НАО со связанной стороной

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Услуги предоставленные	3 408 554	2 577 945
Стипендия	941 513	1 844 105
Денежные средства, полученные от МОН РК	-	(3 034 360)
Денежные средства, полученные от МНВО РК	(4 160 013)	(1 387 690)



В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Авансы полученные	(128 043)	(40 995)
Краткосрочная дебиторская задолженность	103 062	99 040

34. Вознаграждение ключевого управленческого персонала НАО

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Ключевой управленческий персонал	92 632	78 256
Итого	92 632	78 256

35. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2023 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции НАО будут подтверждены.

Страхование

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. НАО страхует автотранспорт и работников.

НАО не имеет покрытия по своим зданиям и объектам сооружения, страхования на случай чрезвычайных ситуаций. До тех пор, пока НАО не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность НАО и ее финансовое состояние.

36. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур НАО в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в



законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры НАО и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. НАО поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством НАО и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Кредитный риск

Политика НАО заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. НАО регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

тыс.тенге	
Статьи	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	165 951
Денежные средства и их эквиваленты	2 222 469
Итого максимальный кредитный риск	2 388 420

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель НАО состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. НАО осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

37. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Общества может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Общество. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

38. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующие резервы в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 года, в основном, все денежные активы и обязательства НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности НАО, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.



39. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством «30» мая 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

И.о. Председателя

Правления-Ректора: Апергенова Рената Сеитовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Алиева Сабира Булатбековна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Исх. № 5-2/19-С от 31.05.2024 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «BR - Audit»
Генеральная гос. лицензия № 19009585
выдана Минфином РК 25.04.2019 года
Жангирбаев Д.М.
«31» мая 2024 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**, (далее - «Общество» или «НАО»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, 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 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»** состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 Предприятию 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 Казахстане, 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.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство **Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**. 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.

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 финансовой отчетности на

основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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 политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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.

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

Директор, Аудитор
ООО «BR – Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,
выданное Квалификационной комиссией Профессиональной
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.