



Аудиторский отчет

по финансовой отчетности

**Некоммерческого акционерного общества «Северо-
Казахстанский университет им. М. Козыбаева»**

за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года

Республика Казахстан
Актюбинская область
г.Актобе
2025год

Содержание

- Аудиторский отчет
- Заявление об ответственности руководства
- Бухгалтерский баланс за 2024год
- Отчет о прибылях и убытках за 2024год
- Отчет о движении денежных средств за 2024год
- Отчет об изменениях в капитале за 2024год
- Примечание к финансовой отчетности за 2024год
- Оборотно – сальдовая ведомость за 2024год

ТОО «Tax Audit Бизнес»
Республика Казахстан
город Актобе
12 мкрн 43А-26
87757951987
TaxAuditBiznes@mail.ru



ЖШС «Tax Audit Бизнес»
Казахстан Республикасы
Актобе қаласы
12 мөлтек ауданы, үй 43А-26
87757951987
TaxAuditBiznes@mail.ru

«Утверждаю»:

Директор

ТОО «Tax Audit Бизнес»



А.Таниязова

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ № 6

(Аудиторское заключение независимого аудитора)

Единственному акционеру и руководству Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева» (далее – Общество), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО») и с приказом Министерства финансов РК № 404 от 28.06.2017г.

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее по тексту - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита



финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ответственность руководства Общества за подготовку и достоверность финансовой отчетности

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор:



Таниязова А.Н.

Квалифицированное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000919 от 29 октября 2019 года
Республика Казахстан

15 мая 2025 года
Республика Казахстан
Актюбинская область
г. Актюбе

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Прилагаемая финансовая отчетность Некоммерческого акционерного общества «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева» (далее – Общество) за 2024 год была подготовлена руководством Общества, которое несет ответственность за ее полноту и объективность.

Руководство Общества считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года. Размеры доходов и расходов, движение денег и изменения по счетам собственного капитала за год, истекший на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Руководство Общества применяет соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Руководство Общества признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Руководство также несет ответственность за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества подтверждает, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Общество действовало в соответствии с требованиями норм законодательства РК. Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Общества.

Председатель Правления-Ректор :



Исакаев Е.М.



Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»

по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 742 720	2 222 469
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	5 508	1 096
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	323 404	163 310
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	3 069	2 618
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	301 303	270 345
Биологические активы	021		

Прочие краткосрочные активы	022	42 930	58 673
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	4 418 934	2 718 511
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	6 534 132	6 463 761
Актив в форме права пользования	122	107 094	109 188
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	4 216	8 779
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	46 939	46 685
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	6 692 381	6 628 413
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11 111 315	9 346 924
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	213		

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26
БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	10 068 590	8 547 792
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		11 111 315	9 346 924

Председатель Правления-Ректор:



Исакаев Е.М.

Директор ДЭПФ - главный бухгалтер:

Алиева С.Б.

Место печати



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



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: **Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	6 829 900	5 187 661
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	5 417 203	4 081 702
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	1 412 697	1 105 959
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	502 250	481 393
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	910 447	624 566
Финансовые доходы	021	321 722	177 163
Финансовые расходы	022	1 814	3 383
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	396 409	187 727
Прочие расходы	025	105 966	114 329
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	1 520 798	871 744
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	1 520 798	871 744
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	1 520 798	871 744

относимая на:			
собственников материнской организации		-	
долю неконтролирующих собственников		-	
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	
в том числе:		-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	
хеджирование денежных потоков	413	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	1 520 798	
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			

Председатель Правления-Ректор:



Исакаев Е.М.

Директор ДЭПФ - главный бухгалтер:

Алиева С.Б.

Место печати



Приложение 3 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241



Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: **Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	7 690 208	6 747 619
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 522 319	5 054 547
прочая выручка	012	-	16 657
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	5 825 192	367 527
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	152 863
прочие поступления	016	342 697	1 156 025
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	6 010 398	5 598 387
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	482 745	895 521
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	3 260 245	2 244 649
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	442 071	384 384
прочие выплаты	027	1 825 337	2 073 833
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1 679 810	1 149 232
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	2 590	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	2 590	-

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	243 608	243 150
в том числе:			
приобретение основных средств	061	243 608	160 585
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	82 565
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	-241 018	-243 150
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	-	-



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	81 460	(15 022)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	1 520 252	906 082
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 222 469	1 316 387
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	3 742 721	2 222 469

Председатель Правления-Ректор:

Исакаев Е.М.

Директор ДЭПФ - главный бухгалтер:

Алиева С.Б.

Место печати



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

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	5 304 588	-	-	1 437 828	1 025 060	-	7 767 476

Страница 14

(сумма строк с 621 по 629):												
в том числе:												
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого 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	-	-	-	-	(8 865)	-	-	-	-	-	(8 865)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева» (далее – Общество) является юридическим лицом в организационного - правовой форме Некоммерческое акционерное общество, зарегистрировано Управлением юстиции города Петропавловск Департамента юстиции Республики Казахстан.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от «04» марта 2015 г., регистрационный номер № 614-1948-01-ГП.
БИН 960340000702.

Имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Вид собственности — государственная собственность.

Полное наименование: Некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет им. М. Козыбаева».

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.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции по Приказу № 31-ЖК от 11.07.2023г., являлась временно исполняющий обязанности Председателя Правления - ректор – Апергенова Рената Сеитовна с 11.07.2023г. до 24.06.2024г.

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции по Приказу № 38-ЖК от 24.06.2024г., является Председатель Правления - ректор – Исакаев Ербол Маратович с 24.06.2024г. по настоящее время.

Лицом, уполномоченным вести бухгалтерский учет по Приказу № 12-114 от 27.03.2014г. (Приказ № ЛС-550 от 26.08.2021г. о приступлении к работе после отпуска без сохранения заработной платы по уходу за ребенком), являлась Директор Департамента экономического планирования и финансов - главный бухгалтер Сейтимбетова Лейла Умирсерковна с 20.09.2021г. по 26.03.2024г.

Лицом, уполномоченным вести бухгалтерский учет по Приказу № Лс – 211 от 04.04.2014г. является Директор Департамента экономического планирования и финансов - главный бухгалтер Алиева Сабира Булатбековна с 01.04.2024г. по настоящее время.

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава, Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», «Об образовании» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан, внутренними документами.

Предметом деятельности Общества является предоставление образовательных услуг в сфере высшего, послевузовского, технического и профессионального, после среднего и дополнительного образования.

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

Согласно Уставу, основными видами деятельности Общества является подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования; реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после среднего, дополнительного образования; 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.

Деятельность Общества осуществляется на основании государственной лицензии на занятие образовательной деятельностью № KZ47LAA00018464.

Лицензия выдана Республиканским государственным учреждением "Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан" 22 июля 2020 года. Дата первичной выдачи 12 июля 2010 года.

Сведения об учредителях:

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» республиканское государственное Общество на праве хозяйственного ведения "Северо-Казахстанский государственный университет имени Манаша Козыбаева" Министерства образования и науки Республики Казахстан преобразовано в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в некоммерческое акционерное общество "Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева" со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

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

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

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (Единственный акционер).

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Должностные инструкции работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

Вся система учета деятельности Общества условно подразделяются на следующие виды:

- Финансовый учёт — ведется на синтетических счетах Планов счетов по МСФО, где формируются все затраты и доходы, образующиеся в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;
- Статистический учет — базируется на данных финансового результата, устанавливается (объемы и формы) органами национального статистического агентства.
- Налоговый учет — формируется на базе конечных результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.
- Управленческий учет — это сводная информация, составляемая по заданию руководства Общества по данным финансового, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах.

Бухгалтерский учет ведется с применением программного продукта "1: С Бухгалтерия" версии 8.3.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету.

Документами учетной политики Общества являются учетная политика, утвержденная решением Совета директоров (Протокол № 5 от 05.07.2022г.), типовой план счетов бухгалтерского учета.



Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общество основывается на принципах начисления и непрерывности.

Основа представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Предприятия подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»), и эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге (если иное не предусмотрено). Все значения округлены до целых тысяч тенге, если не указано иное.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация в отношении предыдущего периода.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общество основывается на принципах начисления и непрерывности.

Принципы подготовки финансовой отчетности:

Принцип непрерывности деятельности

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

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Предприятия в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Общество применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Налогообложение

Общество подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Общества на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что Предприятием будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов.

Использование оценок и допущений

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

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

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

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

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

По мнению руководства Общества, в процессе применения положений Учетной политики важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Последовательность представления

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО / IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Общества.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах и краткосрочные депозитные счета в банках. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по первоначальной стоимости.

Остатки денежных средств с ограничением на использования для погашения обязательств отражаются в бухгалтерском балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на торговую (связанную с обычной деятельностью) и неторговую (прочую).

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последствие оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за минусом резерва по сомнительным требованиям.

К краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относятся операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производятся на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Денежные скидки (скидки с цены, скидки за оплату в срок и т.д.) должны быть предусмотрены в договорах.

Резерв по сомнительным требованиям

(МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Общество не сможет вернуть, все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным требованиям создается в Обществе на основе «метода учета счетов по срокам оплаты», который заключается в определении процента сомнительных требований по сроку оплаты в общей сумме дебиторской задолженности.

Списание безнадежных долгов

Безнадежными признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом Председателя Правления - Ректора Общества о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Краткосрочные авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные - это перечисление денежных средств поставщиком (подрядчиком) в счет предстоящей поставки продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товары, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им аванса.

Расходы будущих периодов

В соответствии с допущением бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг), формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат по производству продукции (работ, услуг) равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по производству продукции (работ, услуг), общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства, выдаваемые в подотчет, учитываются на счете **1250** «Краткосрочная дебиторская задолженность работников».

На счетах Общества отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников:

- по выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, оплате услуг, служебным командировкам и др.;
- по предоставленным работникам займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников.

Денежные средства в подотчет выдаются на основании Приказов на командировку Председателя Правления - Ректора или его заместителя, лицам, на которых возложена материальная ответственность и командированным лицам.

Денежные средства, выдаются на служебные командировки, в пределах сумм, установленных Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1428 от 22.09.2000 года (с изменениями и дополнениями на 01.01.2021 года), а также Положением о порядке и условиях предоставления командировочных и представительских расходов НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

К представительским расходам, связанным с деятельностью Общества относятся расходы на прием и обслуживание представителей других организаций, производимые в целях установления деловых контактов, поддержания взаимного сотрудничества, проведения совещаний и других мероприятий, непосредственно связанных с его деятельностью.

Основные средства

Признание и оценка

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

- 1) существует уверенность в том, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;
- 2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

В момент поступления ОС отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактически произведенные затраты по приобретению или возведению ОС, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

В стоимость строящегося объекта (зданий, сооружений) включают все необходимые затраты (материалы; оплата труда; часть накладных расходов; оплата услуг архитекторов; расходы на страхование в период строительства; услуги адвокатов; проценты по кредитам, предоставленным на сооружение объекта в течение периода строительства; стоимость разрешения на строительство), а также услуги подрядчиков и затраты, необходимые для подготовки сооружаемого объекта к эксплуатации.

При условии приобретения ОС в результате обменных операций (полностью или частично), стоимость этого актива определяется по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости

обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств.

При получении ОС на безвозмездной основе от юридических или физических лиц, стоимость таких активов оценивается экспертным путем (независимая оценка или комиссия Общества) или на основании документов на передачу. Приказом по Обществу стоимость полученных ОС может относиться на доходы будущих периодов и списываться на доход текущего периода в размере начисленной амортизации.

В соответствии с пунктом 27 МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» балансовая стоимость основных средств может быть уменьшена на сумму полученных правительственных субсидий, полученных Обществом на их приобретение.

Субсидия признается доходом в течение срока полезного использования амортизируемого актива путем уменьшения величины начисляемой амортизации, относимой на расходы каждый период.

Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 16 применяется **компонентный подход** при учете сложных активов, который означает, что в том случае, если составляющие сложного актива имеют различные сроки службы, и, следовательно, нуждаются в замене в более короткий срок, чем собственно срок самого сложного актива, или различным образом обеспечивают получение экономических выгод, то сложный актив распределяется на компоненты и учитывается каждая часть отдельно как самостоятельный объект.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезной службы актива Общества определяется, с учетом предполагаемой полезности актива оценочным путем на основе опыта работы Общества с аналогичными активами в пределах:

Здания и сооружения	- 20-100 лет
Земля	- без срока
Машины и оборудование	- 6-20 лет
Автотранспортные средства	- 8-10 лет
Прочие основные средства	- 3-15 лет
Незавершенное строительство	

Амортизация

Амортизируемая стоимость основных средств на протяжении срока его полезной службы списывается методом равномерного списания (прямолинейный метод) с применением норм отчислений от первоначальной стоимости соответствующих видов и групп основных средств. Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода.

Нормы амортизации активов представлены ниже:

Наименование основных средств	Норма амортизации, %
Здания и сооружения	0,5-5%
Машины и оборудование	5,0- 25%
Компьютеры	10%-16,67%



Транспортные средства	10%-15%
Прочие активы	6,67% - 25%

Прекращение признания и выбытие

Объекты основных средств должны быть списаны с баланса при выбытии или, когда от их дальнейшего использования не ожидается получение никаких экономических выгод.

Единственный акционер принимает решение о заключении Обществом крупной сделки, в результате которой (которых) Обществом приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) имущество, стоимость которого составляет пятьдесят и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов акционерного общества на дату принятия решения о сделке, в результате которой (которых) приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) пятьдесят и более процентов от общего размера балансовой стоимости его активов.

Учет земельных участков на праве временного землепользования

Земельные участки на праве пользования Обществом первоначально признаются как актив по дисконтированной стоимости, в зависимости от срока, указанного в договорах долгосрочной аренде в составе обязательств.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (МСФО 40) признается в качестве актива только когда существует вероятность того, что она в будущем принесет экономические выгоды и стоимость инвестиционной собственности может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной собственности включает первоначальные затраты на приобретение и все напрямую связанные с приобретением расходы.

При последующей оценке инвестиционного имущества применяются модель учета по справедливой стоимости, которая отражает состояние рыночных цен на отчетную дату. Прибыль (убытки) от изменения справедливой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках в период их возникновения.

Классификация инвестиционного имущества:

- здания;
- здания и сооружения.

При переводе объекта, учитываемого по справедливой стоимости, из инвестиционного имущества в другие виды активов, этот объект начинает учитываться в новом качестве по справедливой стоимости.

Библиотечный фонд

Библиотечным фондом Общества признается совокупность документов различного назначения и статуса, организационно и функционально связанных между собой, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях обеспечения учебного процесса и/или научной деятельности Общества в течение более чем одного года.

Библиотечный фонд Общества включает: печатные издания и неопубликованные документы (книги, брошюры, периодические издания, картографические и изоиздания, диссертации, авторефераты и др.), аудиовизуальные документы (видеодокументы,

фотодокументы, документы на микроформах), электронные документы (электронные документы на съемных носителях, сетевые документы локального доступа, сетевые документы удаленного доступа), редкие и уникальные издания.

Затраты на ежегодную подписку на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания ежемесячно списываются на расходы периода.

Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости.

Объекты библиотечного фонда, полученные безвозмездно (например, по договорам дарения, по договорам обмена из обменно-резервных фондов, по акту об утере документов), признаются по справедливой стоимости на дату принятия объектов к учету, включая стоимость услуг, связанных с их доставкой, оформляются актом оприходования. Библиотечные материалы подразделяются на две категории «общие» и «редкие». К категории «общих» относятся учебники, учебные пособия, справочники, словари, другие книги, используемые регулярно в учебном и научно-исследовательском процессе. Общие библиотечные фонды амортизируются. К категории «редких» относятся редкие и уникальные экземпляры, т.е. книги, которые считаются предметами искусства или исторической ценностью; соответственно срок их полезной службы считается неограниченными, они не амортизируются. Однако данная категория ежегодно тестируется на возможное обесценение путем составления акта.

Учет электронных книг

Общество осуществляет приобретение книг у издательских организаций в электронном формате. Как правило, согласно соглашениям с издательскими организациями, Общество получает право доступа к отобранным книгам или получает доступ ко всей базе электронных книг, которое (право) сохраняется за Обществом на определенное время. Доступ к книгам представляет собой пользователям возможность считывать выбранные книги на серверах издательских организаций, с соблюдением авторских прав пользования. При получении доступа к базе электронных книг на определенное время (до 1 года) расходы на приобретение (подписку) относятся на расходы периода или расходы будущих периодов. Закуп услуг на право доступа к электронным базам зарубежных издательств и сайтов относится к роялти и ведет за собой возникновение КППН с нерезидентов у источника выплат, а также Налог на добавленную стоимость.

Нематериальные активы

Первоначальное признание и оценка

Балансовая стоимость НМА равна первоначальной стоимости (с учетом возможных капитализированных последующих затрат) за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизация нематериального актива начинается с момента, когда актив стал доступен для использования.

Амортизация активов с ограниченным сроком службы начисляется прямолинейным методом.

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но ежегодно тестируются на обесценение. Срок службы такого актива оценивается каждый год, с целью определить, не появились ли какие-либо обстоятельства, которые сделали срок службы такого актива ограниченным. Если такие обстоятельства появились, и срок полезного использования нематериального актива может быть оценен, то такие изменения должны быть отражены в учете как изменение бухгалтерских оценок.

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.

Предприятие 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.

Целевое финансирование (субсидии из бюджета)

Учет основных фондов, приобретенных в рамках выполнения государственного заказа, ведется согласно требованиям и принципов IAS 20 «Учет государственной субсидии и раскрытие информации о государственной помощи».

Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средства достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду Общества в результате поступления данных средств.

К данным средствам могут относиться средства, полученные:

- 1) из республиканского бюджета, от международных институтов (МБРР, ЕБРР, АБР и т.п.);
- 2) от других организаций и граждан.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счете капитала.

Доходы, связанные с признанием средств целевого финансирования (субсидия), должны равномерно распределяться по периодам и соотноситься с расходами, на покрытие которых были выделены средства.

Субсидии, относящиеся к активам — это государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что данная компания должна купить, построить

или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов. Выполнение госзаказа в рамках приобретения основных фондов признается в учете доходом будущих периодов.

Учет кредиторской задолженности

Обязательство - это существующая обязанность Общества, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбыванию ресурсов содержащих экономические выгоды.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующее деление кредиторов:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности;
- расчеты с прочими кредиторами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах:

3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»;

4410 «Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»;

1710 «Краткосрочные авансы выданные».

Порядок взаиморасчетов с подрядчиками (капитальное строительство, ремонтные работы) осуществляется на основании условий, изложенных в подрядных договорах. В случае выявления дополнительных работ необходимо внесение изменений в условие подрядного договора либо оформление дополнительных соглашений.

Ежемесячно производится инвентаризация кредиторской задолженности по следующим критериям: тип задолженности (материальные или денежные обязательства), срок образования задолженности, срок погашения задолженности, вид задолженности по сроку погашения (текущая, просроченная), в случае необходимости по результатам ее производится списание с одновременным увеличением доходных счетов организации в зависимости от типа списанной задолженности. При этом сроком исковой давности признается 3 года и для целей налогового учета сомнительной признается задолженность со сроком образования 3 года.

Расчеты по авансам полученным

На счетах «Авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку продукции, товаров или услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Общество списывает кредиторскую задолженность по авансам, полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е.

когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Вознаграждения работникам

Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», Положением об оплате труда в Обществе. Вознаграждение работникам - все формы вознаграждения и выплат, предоставляемых Обществом в обмен на оказанные ими услуги.

В Обществе разработано Положение об оплате труда, которое определяет систему и формы оплаты труда.

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, виды и размеры доплат и надбавок, систему премирования, предусматривает в трудовых договорах размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации.

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

Ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых absences на работе в будущем признаются путем создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Оплата в дальнейшем отпусков производится за счет созданного резерва.

Учет налогов

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по налогам и сборам производится в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Для целей составления отчетности применяется следующая квалификация налогов и сборов:

- текущие налоги и сборы — суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в результате осуществления налогооблагаемых операций в текущем отчетном периоде. Аналитические данные ведутся Обществом по каждому конкретному виду налогов и сборов.
- отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства суммы налога на прибыль, связанные с временными разницами, или переносом на будущие периоды не принятых налоговых убытков.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

Учет доходов Общества ведется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка по договорам с покупателями».

Доходы Общества подразделяются в соответствии с утвержденной Бюджетной программой, исходя из потребностей Общества на следующие две Общества:

- Доход от основной деятельности
- Доход от неосновной деятельности

Доходы от основной деятельности состоят из доходов по видам производственной деятельности Общества и отражают полученные доходы в результате реализации услуг, связанные с образовательной деятельностью из местного бюджета, грантовые программы, платные услуги, все прочие доходы, связанные с основной деятельностью.

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов - это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

К доходам будущих периодов относятся поступления активов в качестве:

- Безвозмездно полученных ценностей;
- Прочих доходов будущих периодов.

Признание расходов

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Общие и административные расходы - расходы, связанные с общим руководством, расходы общехозяйственного и административного назначения.

Расходы по реализации – расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ и услуг).

Финансовые расходы – расходы, включающие расходы по займам, расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Прочими расходами (убытками) являются другие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности Общества.

Методика признания расхода

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 возникновением/увеличением обязательств.

Соответственно, признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается возникновение/увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных событий хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под полным контролем Общества.

Учет аренды

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

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

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

Последующие события

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Собственный капитал

Собственный капитал Общества включает:

- уставный капитал;
- дополнительно оплаченный капитал;
- резервы;
- нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

Формирование уставного капитала производится в соответствии с законодательством РК и учредительными документами. Увеличение Уставного капитала допускается после его полной оплаты.

Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка)

Чистый доход Общества, как некоммерческой организации образования (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и после утверждения единственным акционером в установленном порядке годовой финансовой отчетности Общества за год) остается в распоряжении Общества.

Чистый доход направляется только на развитие Общества и создание необходимых условий для работников и обучающихся, предусмотренное решением Единственного акционера.

Не допускается начисление и выплата дивидендов по акциям Общества.

5. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИЯХ

В 2024 году Общество применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Предприятий с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия:

1. Новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- МСФО 17 «Контракты страхования»: Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2024 года и регулирует учет и оценку контрактов страхования. МСФО 17

заменяет МСФО 4 и в различной степени меняет подход к признанию доходов и расходов по страхованию, а также способов оценки обязательств по страховым контрактам.

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (пересмотренная версия): Внесенные изменения в МСФО 9 касаются классификации и оценки финансовых активов и обязательств, а также моделей обесценения по кредитам. Эти изменения, вносимые в силу с 1 января 2024 года, требуют изменения практики учета на предприятиях, работающих с применением эффективных инструментов.

- МСФО 16 «Лизинг» (поправки): Внесены изменения в правила учета аренды в рамках МСФО 16, в которых определены сроки аренды и методы амортизации. Вступили в силу с 1 января 2024 года и оказывают влияние на учет аренды для всех организаций, использующих арендуемое имущество.

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Данные стандарты устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Особенность применения МСФО S1 и S2:

- Отчетность в первый год применения МСФО S1 и S2 будет состоять только из раскрытия информации, связанной с климатом;

- Стандарты раскрытия информации об устойчивом развитии МСФО не требуют проверки финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, третьими сторонами.

2. Интерпретации, вступающие в силу с 1 января 2024 года:

- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность налогового учета»: данная интерпретация уточняет, как компания должна учитывать налоговые обязательства и активы, если существует неопределенность относительно налоговых положений. Это важно для всех организаций, которые сталкиваются с неопределенностью в налоговом законодательстве или практике.

3. Поправки к действующим правилам, вступающие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО 15 «Выручка от контракта с покупателями»: Эти координаторы уточняют и уточняют правила поступления доходов, особенно в десяти долгосрочных контрактах. Поправки к участию в силе с 1 января 2024 года.

- Поправки к МСФО 16 «Лизинг»: Внесенные изменения, уточняющие правила соблюдения договорных соглашений, в частности, в отношении аренды для перевозки пассажиров и среднего бизнеса, а также сокращения времени амортизации.

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.



6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства на текущих банковских счетах		
EUR	2 330	373
АО "Банк ЦентрКредит"	2 330	373
KZT	3 249	5 600
АО "ForteBank"	3 127	
АО "Банк ЦентрКредит"	116	3 000
АО "Народный Банк Казахстана"	1	1 175
АО Евразийский Банк	5	1 425
USD		85 437
АО "Банк ЦентрКредит"		85 437
Денежные средства на сберегательных счетах		
KZT	3 104 543	2 130 317
KZ95551T126000015 АО "ФридомБанкКазахстан" депозит	400 000	
KZ0894814KZT22150340 АО "Евраз" деп от 03.07.23 г.		120 000
KZ108562215130338481 в БЦК Овернайт		1 777 935
KZ928562215137972748 в БЦК Овернайт	1 489 888	
KZ958562215126945249 в БЦК Депозит	414 655	112 382
АО "ForteBank" 2024 депозит	400 000	
Народный Банк Депозит 2022	400 000	120 000
USD	631 856	
KZ608562215239570348 в АО "Банк ЦентрКредит"	631 856	
Электронные деньги	742	742
Итого	3 742 720	2 222 469

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.

Остатки на банковских счетах подтверждены выписками на 31 декабря 2024года.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные финансовые активы Общества представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	5 508	1 096
Итого	5 508	1 096

Расшифровка краткосрочных вознаграждений к получению:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
ЦентрКредитБанк	4 101	1 096
ЦентрКредитБанк овернайт	1 407	
Итого	5 508	1 096

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, из них:	197 290	159 126
Обучение по внебюджет	147 889	48 786
Подготовительные курсы, курсы повышения квалификации	16 184	1 900
Обучение по бюджет Питание	444	80
Реализация	1 246	121
Научная деятельность, Привлечение Зарубежных специалистов	30 788	10 050
Стипендия	706	98 155
Прочие выплаты студентам, бобек, единовременное пособие	33	33
Дебиторская задолженность по возмещению коммунальных услуг	127 231	6 196
Задолженность по заработной плате	6 532	4 510
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2 605	1 608
Задолженность по претензиям	336	291
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность		2 169
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-10 590	-10 590
Итого	323 404	163 310

Расшифровка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
ТОО "СБМ Ясем"	462	160
ТОО "СК-ВАМПроект"	792	165
Филиал "Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н.В."		113
Филиал ТОО Viamedis в г.Степногорск	623	304
ЦЕНТР СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ	719	288

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



КАЗАХСТАН		
ГУ МНВО РК	29 231	103 062
Студенты (обучение, проживание)	152 918	51 456
ТОО NQDC	146	
Арида-Софт ТОО	420	
Барс-NORD ТОО	140	
Бухгалтерская фирма Эдванс ТОО	140	
Петропавловская нефтебаза ТОО	146	
ТОО "Development-СК"	451	
ТОО "Агрохимснаб"	323	
ТОО "Арида - Софт Астана"	280	
ТОО "Ленинград жолдары"	505	202
ТОО "МЫРЗА-ХАН"	490	
ТОО "ПРОВИАНТ ГРУП ДИСТРИБЬЮШН"	140	
ТОО "СК Качество"	140	
ТОО Dreamelectro	210	
ТОО Полтавское	350	
Эталон Агро ТОО	315	
"СТАН" ТОО	96	
Арида-Софт ТОО	200	
Барс-NORD ТОО	200	
Новомихайловское-2003 ТОО	96	
Писаревское-Агро ТОО	96	
ТОО "БиФоАй"	100	
Целинное-2004 ТОО	96	
Шагала Агро ТОО	96	
Атажанов Т.А. ИП	35	
ИП Эрик Д Э	11	
Хамитова Асель Дулатовна ИП	280	
ИП Гаврилов Е.В.	100	
Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. Казахстанский филиал	444	
КГП "Районная больница р-на им. Г. Мусрепова"	844	304
КГП на ПХВ "Районная больница р-на М. Жумабаева"	1 429	608
КГП на ПХВ "Центральная р. больница р-а Шал акына"	1 119	228
Коммандитное товарищество "Мамбетов и компания"	634	51
КФ "Компания по управлению целевым капиталом (эндаументом) "Endowment Qazaqstan Halqyna"	220	
Коммандитное товарищество "Зенченко и компания"	96	
Коммандитное товарищество "Мамбетов и	96	

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



компания"		
ФГБОУ ВО Арктический ГАТУ (обучение)		124
Университет Кассино и южного лацио, Италия	2 061	2 061
Итого	197 290	159 126

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность по аренде	3 069	2 618
Итого	3 069	2 618

Расшифровка дебиторской задолженности по аренде:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Айна ИП		11
British Council (Kazakhstan) TOO		73
Акционерное Общество "Банк ЦентрКредит"	4	
Батырлайн TOO	15	
ИП "Каптаева"	1	
ИП "ФАМИЛЬНАЯ ПЕКАРНЯ LAPISKIY"	3	
ИП ARUNA	44	1
ИП Авдеев	129	
ИП Голодников М.В.	33	
ИП КОШКИМБАЕВ Ж.Б.	191	
ИП Попова Ж.Т.	1	
ИП Саркулова З.Э.		195
ИП Суюндыкова Дария Багдатовна	1 659	1 904
ИП Эрик Д Э	89	258
Молодежный Маслихат СКО	187	
Северная РДТ- филиал АО "Казахтелеком"	381	
ТОО "Публика"	332	176
Итого	3 069	2 618

10. УЧЕТ ЗАПАСОВ

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

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



Движение запасов за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.:

тыс.тенге

Виды запасов	Сальдо на 01.01.2024 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2024 г.
Сырье и материалы в использовании	204 799	105 334	88 699	221 434
Сырье и материалы	88496	104 634	90 322	102 808
Строительные материалы		11		11
Товары	142			142
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	-23092			-23092
Итого	270 345	209 979	179 021	301 303

Виды запасов представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Бланки Строгой Отчетности	6 712	3 730
Запчасти	8 201	8 047
Инвентарь столовой	1 992	413
Канцтовары	3 433	2 423
Медикаменты	1 205	812
НИР	12 452	9 650
Подарки	3 653	2 269
Полуфабрикаты и комплектующие	24 932	16 879
Прочие	5 887	3 713
Прочие материалы	184 403	171 319
Строительные материалы	36 380	38 769
Сырье и материалы	34 164	33 881
Тара и тарные материалы	102	4
Товары	-	142
Прочие	-	678
Топливо	878	706
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	-23 092	-23 092
Итого	301 302	270 345

В соответствии с требованиями законодательства РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности Обществом составлены материальные отчеты, накладные на отпуск запасов на сторону, акты списания.

Списание производится на основании актов списания.

Согласно Приказа № ОД-508 от 29.10.2024г. проведена ежегодная инвентаризация товарно-материальных ценностей.

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы Общества представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	3 674	3 437
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	851	1 123
Прочие ДТ(поставщики)	23 746	26 869
Расходы будущих периодов	14 659	27 244
Итого	42 930	58 673

Расшифровка ДТ:

Контрагент	Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
"T&T Global" TOO	Приобретение ОС		12 005
"Бухгалтер 2018"ТОО	Приобретение канцелярских товаров	4	
"Эталон-запчасть" ТОО	ГСМ		1 390
Санорус ИП	Приобретение ОС	1 819	
RT COMPANY ИП	Возврат переплаты поставщиком		
3d Mix sko ИП	Приобретение ОС		947
Asociatia de Geografie Turism Si S Port Bihor Country Romania	Услуги стажировки	193	193
IB BUILDING GROUP TOO	По решению суда оплата неустойки		
Khalid Muhammad Nadeem	Привлечение зарубежных специалистов	368	
SIMTIT ENGINEERING	Приобретение ОС		1 068

Абдрахманова Аида Орынбаевна	Академ.мобильность		158
Абдрейсова Диана Жаксылыковна	Грант ректора		200
Айдана ИП	Оплата неустойки поставщиком		
Бекмурзина Альфия Илдаровна	Академ.мобильность 2024 год.РБ	1 385	
внебюджет (Аризона)	01. ЦК Внебюджет По договорам возмездного оказания услуг (260). Возврат 27.02.2025	1 513	
Воропаева Вера Андреевна	Грант ректора		200
Даниш Светлана Сергеевна	Академ.мобильность		157
ДАРС ИП	Приобретение ОС	-1	
Джантлеев Роман Константинович	Академ.мобильность		150
Дюсенов Бейсенбай Ермекович	Академ.мобильность		54
Жантлеуов Данияр Амангельдинович	Грант ректора	120	120
Иванова Елена Юрьевна	Академ.мобильность 2024 год. Внебюджет	880	
Казпочта АО	Услуги почты	38	493
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
Маркова Агния Георгиевна	Совет молодых ученых По договорам возмездного оказания услуг (260)	200	
МОКШИН ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ	Грант ректора		200
Молдахметов С.С.	Грант ректора	320	120
Национальный институт	Услуги экспертизы	44	44

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

интеллектуальной собственности МЮ РК РГП на ПХВ			
Независимое агентство по обеспечению качества в образовании (IQAA) НУ	Услуги аккредитации		672
Нургужина Дильнара Ергеновна	Академ.мобильность		157
Пережигин В.В.ИП	Приобретение ОС		613
Петропавловский экспертный центр ТОО	За экспертизу	2 100	0
Полещук Андрей Игоревич	Грант ректора		200
ППТ Технологічний центр	Предоплата по научному исследованию	382	358
Романенко Евгений Игоревич	Грант ректора	200	200
Савостина Галина Владимировна	Грант ректора		200
Сазонова Анастасия Вячеславовна	Академ мобильность 2024 год. Внебюджет	880	
Северная Топливная Компания ТОО	ГСМ	2 847	1 152
Семенова Л.А.	Грант ректора	120	120
Совет директоров	Перелимит по командировкам	20	
Спартак Жансая Шаттыкқызы	Грант ректора		300
Тайтукова Айжан Кунанбаевна	Академ мобильность 2024 год.РБ	1 385	
Тайтукова Аяна Буланбаевна	Академ мобильность 2024 год.РБ	1 385	
тема Курмашев 243/23-25	Научные проекты.Перелимит по командировкам. Возврат в 2025	17	
тема Мурзалинова 243/23-25	Научные проекты.Перелимит по командировкам. Возврат в 2025	71	
тема Назарбаев университет	Предоплата по научн.исследованию	1 380	2 059
тема Ратушная дог.№339/ГФ24-26	Научные проекты.Перелимит по командировкам.	61	

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



	Возврат в 2025		
Терехина З.А. ИП	Услуги патентования	750	750
Терехина Т.М. ИП	Услуги патентования	660	850
ТОО "Unitrade TI"	Неустойка	-1	
Торсанова Алия Ербулановна	Грант ректора	104	300
Фомин Иван Александрович	Грант ректора		200
Хамит Мухамеджан Тулегенұлы	Академическая мобильность		148
Шамшури Владимир Евгеньевич ИП	Счет-фактура выставлена 02.05.2025 г., по договору срок поставки товара 90 дней	4 502	
Эрсаин Алдияр Русланұлы	Академическая мобильность		132
Итого		23 746	26 869

Расшифровка расходов будущих периодов:

Контрагент	Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
"Бастаубаева Динара Маратовна"ИП	услуги по продлению системы антиплагиат на 12 месяцев		3 254
InformConsulting TOO	услуги по предоставлению ZOOM на 12 месяцев	215	194
WS Distribution BC Дистрибьюшин ТОО	Услуги по продлению лицензии "Kaspersky Endpoint Security 2 year" на 36 мес.	538	3 149
АО "Компания по страхованию жизни Freedom Finance Life".	Страхование от несчастных случаев сотрудников	3 219	343
Компания по страхованию жизни Евразия АО	Страхование от несчастных случаев сотрудников с 11.07.2023г. по 10.07.2024г.		515
Мечта Маркет	Сервис IT Пакет "Все включено" II на 12 месяцев	120	
Пережигин В.В.ИП	ПО для построения ГИС		914

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

	любого уровня ArcGIS Deskto Basis на 12 месяцев		
ПлюсМикро НС ТОО	Услуги по продлению лицензий Office 365 А3 на 12 месяцев		120
РИФ-СЕВЕР ТОО	Услуги по продлению лицензий Office 365 А3 на 12 месяцев	158	
Страховая компания "Евразия" АО	Страхование автовладельцев на 2024 г.	83	89
Филиал Общества с ограниченной ответственностью "PLAGIAT.PL" в Республике Казахстан	услуги доступа дополнительного модуля ангтиплагат на 12 месяцев	495	186
Филиал ТОО "Мечта Маркет" в городе Петропавловске	Сервис IT Пакет "Удобный" плюс на 12 месяцев	94	
ЧК Documentolog Global Limited	Услуги доступа электронного документооборота на 12 месяцев	7 385	6 720
Эверо ТОО	услуги по предоставлению доступа к электронно- библиотечной системы на 36 мес.	2 352	11 760
Итого		14 659	27 244

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс.тенге

	ЗДАНИЯ И СООРУЖЕН ИЯ	БИБЛИОТ ЕЧНЫЙ ФОНД	МАШИ НЫ И ОБОРУД ОВАНИ Я	ТРАНСП ОРТНЫ Е СРЕДСТ ВА	КОМПЬ ЮТЕРЫ	ПРОЧИ Е ОС	ИТОГО
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ							
01 января 2023г.	5 345 763	963 276	361 718	64 639	764 988	1 182 759	8 683 143
Поступление		1 766	349		114 849	49 616	166 580
Выбытие		17 472			6	61 916	79 394
Перевод с незавершенного строительства	68 578						68 578
Внутреннее перемещение			-2 316		5 896	2 774	6 354
31 декабря 2023 г.	5 414 341	947 570	359 751	64 639	885 727	1 173 233	8 845 261
01 января 2024г.	5 414 341	947 570	359 751	64 639	885 727	1 173 233	8 845 261
Поступление всего		22 034	3 884		76 367	224 167	326 452

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



Приобретение		21 390	3 231		66 400	152 587	243 608
Безвозмездно и прочие		644	653		9 967	71 580	82 844
Перевод с незавершенного строительства, модернизация					4 299	2 226	6 525
Внутреннее перемещение					-113 747	93 694	-20 053
Выбытие		44 327		3 338		1 651	49 316
31 декабря 2024 г.	5 414 341	925 277	363 635	61 301	852 646	1 491 670	9 108 870
АМОРТИЗАЦИЯ							
на 01 января 2023г.	602 706	4 874	317 579	54 414	574 833	705 067	2 259 473
Начисление	46 815	0	11 011	1 681	48 926	75 511	183 944
Списание			2 368		53 637	5 910	61 915
31 декабря 2023 г.	649 521	4 874	326 222	56 095	570 122	774 668	2 381 502
на 01 января 2024г.	649 521	4 874	326 222	56 095	570 122	774 668	2 381 502
Начисление	46 815		9 701	1 681	60 619	94 474	213 290
Списание						20 053	20 053
31 декабря 2024 г.	696 336	4 874	335 923	57 776	630 741	849 089	2 574 739
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ							
на 01 января 2023г.	4 743 057	958 402	44 139	10 225	190 155	477 692	6 423 670
31 декабря 2023 г.	4 764 820	942 696	33 529	8 544	315 605	398 565	6 463 759
на 01 января 2024г.	4 764 820	942 696	33 529	8 544	315 605	398 565	6 463 759
31 декабря 2024 г.	4 718 005	920 403	27 712	3 525	221 905	642 581	6 534 131

За 2024г. поступило основных средств на общую сумму 326 452 тыс.тенге, из них приобретено на сумму 243 608 тыс.тенге, безвозмездное и прочие поступления на сумму 82 844 тыс.тенге, выбыло 49 316 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств составила 6 534 131 тысяч тенге. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2024 года, согласно оценке руководства, соответствует рыночной стоимости. Основные средства не застрахованы, за исключением транспортных средств.

По состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют ограничения на права собственности основных средств, основные средства Общества не заложены в качестве обеспечения обязательств.

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. В отчетном периоде согласно приказу № ОД-508 от 29.10.2024г., была проведена инвентаризация по состоянию на 01 ноября 2024 года.

13. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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:

Наименование	Земля	Прочие ОС, не включенные в другие группы	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Поступления в 2023 г.	93 366	18 615	111 981
На 31 декабря 2023 г.	93 366	18 615	111 981
Поступления в 2024 г.	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	93 366	18 615	111 981
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	-	698	698
Начисленная амортизация за 2023 г.	-	2095	2095
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.		2793	2793
Начисленная амортизация за 2024 г.		2 094	2094
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 г.		4 887	4887
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	93 366	15 822	109 188
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	93 366	13 728	107 094

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31.12.2024г. представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	Стоимость
Первоначальная стоимость на 01.01.2024 г.	215 419
Поступление	
Выбытие (списание)	618
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	214 801

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

Страница 47

Накопленная амортизация на 01.01.2024 г.	206 640
Амортизация за период	4 563
Выбытие накопленной амортизации	618
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г	210 585
Балансовая стоимость на 01.01.2024г.	8 779
Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	4 216

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

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы Общества представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Незавершенное строительство	46 685	46 685
Модернизация и капитальный ремонт ОС	254	
Итого	46 939	46 685

Расшифровка незавершенного строительства:

Наименование	Сальдо на 01.01.2024г.	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2024г.
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	3 992			3 992
Склад агробиостанции	65			65
Склад основной	65			65
Учебно-лабораторный комплекс	12 902			12 902
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №10	6 387			6 387
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №2	3 120			3 120
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №3	11 123			11 123
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №4	3 180			3 180
УЧЕБНЫЙ КОРПУС №6	3 500			3 500
Итого	46 685			46 685

Расшифровка модернизации и капитального ремонта ОС:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Комплект уч. оборудования =024120200	4	

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987



Комплект уч. оборудования =024120206	5	
Рабочая станция i5-3330BOX,Socket1155,Corei5 3xxx/2xxx память-два-240-слота д/DDR3 SD=024102487	15	
Сервер=024120196	230	
Итого	254	0

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам бюджет	33 648	39 369
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам внебюджет	109	105
Краткосрочная кредиторская задолженность по стипендии	17 241	16 245
Краткосрочная кредиторская задолженность по компенсации за проезд	534	505
Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим выплатам (питание, обмундирование, единовременное пособие)	4 232	306
Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам возмездного оказания услуг	1 474	367
Гранты, академическая мобильность, зарубежные ученые	1 900	260
Задолженность по исполнительным листам	4	-
Задолженность перед подотчетными лицами	1 120	2
Прочая краткосрочная кредиторская задолженности		15
Итого	60 262	57 174

Расшифровка кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам бюджетных:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
"Қызылжар су" ТОО	5 726	6 014
Нурман ИП	404	
"Мастер ключ Казахстан" ТОО	202	
Fiat Lux Company ТОО	150	
HEADWAY ИП		641
ДАРС ИП	336	
Дорожник ТОО		2 694

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

Жаксылыкова Е.В ИП	207	
ИнфоТех & Сервис ТОО	77	
ИП Айсултан		
ИП КРУГЛОВ КА	516	
ИП Сейітсаяанова МА	484	
Казахтелеком АО	1 314	877
Құрбанбай Ж.С. ИП	8	8
Нургалиев ИП		5 000
Орбита-Север ТОО	52	
ОЮЛ Северо-Казахстанская Ассоциация строителей	30	30
ПромЭксперт Плюс	116	
Северная Топливная Компания ТОО	-45	3
Севказэнергосбыт ТОО	24 097	24 033
Филиал акционерного общества "Казпочта" - "Республиканская служба специальной связи"	17	22
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	-43	
Шкуропатова Татьяна Владимировна ИП		47
Итого	33 648	39 369

Расшифровка кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам внебюджетных:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Северная Топливная Компания ТОО	45	45
Севказэнергосбыт ТОО	17	17
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	43	43
ЦентрКредитБанк	4	
Итого	109	105

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

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные оценочные обязательства Общества представлены следующим образом:
 тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	177 760	153 108
Итого	177 760	153 108

Согласно Учетной политике, Обществом признается резерв по неиспользованным дням отпусков работников, который рассчитывается на основе средней заработной платы расчетного количества дней отпуска.

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Вознаграждения работникам Общества представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда		69
Задолженность по депонированной заработной плате	4	4
Итого	4	73

19. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Краткосрочная задолженность по аренде Общества представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочная задолженность по аренде	1 598	358
Итого	1 598	358

Расшифровка задолженности по аренде:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Айна ИП	172	
Акционерное Общество "Банк ЦентрКредит"		2
Батырлайн ТОО	44	
ИП "ФАМИЛЬНАЯ ПЕКАРНЯ LAPISKIY"	52	20
ИП ARUNA	40	
ИП Авдеев	131	38
ИП Алина	246	240
ИП Бекзат	94	58
ИП КОШКИМБАЕВ Ж.Б.	291	
ИП Марданова	143	
ИП Подкорытов	70	
ИП Попова Ж.Т.	111	
ИП Саркулова З.Э.		
ИП Суюндыкова Дария Багдатовна	35	
ИП Эрик Д Э	169	
Итого	1 598	358

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Индивидуальный подоходный налог	39 904	25 717
Налог на добавленную стоимость (начисленный)	2 415	3 195
Социальный налог	21 899	15 895
Обязательства по социальным отчислениям	11 727	9 748
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	8 163	6 330
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	11 135	9 279
Обязательства по пенсионным отчислениям	47 480	33 227
Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя	4 437	
Расчеты за обучение	284 112	181 037
Многопрофильный колледж, ИППК	33 289	14 553
Аванс физические лица / МВИ	24 102	8 925
Аванс Платежи по бюджет	41 565	66 688
Аванс по договору НИР	15 140	6 891
Возмещение коммунальных услуг по общежитию	142 225	27 590
Аванс Стипендия пр.204,101,-103	0	26 816
Аванс Компенсация за проезд пр.020-113	443	40 240
Аванс Стипендии от сторонних организаций	80	220
Прочие краткосрочные обязательства	3 004	88
Итого	691 120	476 439

Расшифровка авансов по договору НИР:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Xi'an Hytech Agrochemicals Co., Ltd	2 025	
АБД-Орманы ТОО	650	
ГУ Комитет науки Министерства образования и науки	17	17
Ивель Олег Викторович	550	550
Кендюх Е.И	670	340
КФ NAT Conservation Initiative	5 460	2 080
НАО "Казахский агротехнический исследовательский университет им. С.Сейфуллина"	0	782
Национальный межуниверситетский консорциум телеком	1 476	1 476
Петропавловский строительно-экономический колледж	50	50
тема Кухаренко Ерасмус	1 318	1 318
ТОО КАЗРОСПРЕСУРС	636	278

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

Страница 52

Университет Кассино и южного лацио, Италия	2 288	
Итого	15 140	6 891

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Общества представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Долгосрочная задолженность по аренде	93 366	93 366
Амортизация дисконта	-59 532	-61 346
Итого	33 834	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.

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями Общества представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Долгосрочные обязательства по договорам	17 569	17 569
Итого	17 569	17 569

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

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства Общества представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	60 578	62 392
Итого	60 578	62 392

Расшифровка доходов будущих периодов:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Право временного владения и пользования	1 046	1 046

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

оборудованием СКУД БЦК на 3 г.		
Право временного возмездного землепользования 49 лет	59 532	61 346
Итого	60 578	62 392

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.

24. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал (простые акции)	5 304 588	5 304 588
Компоненты прочего совокупного дохода	1 420 073	1 428 938
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 343 929	1 814 266
Итого собственный капитал	10 068 590	8 547 792

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

Компоненты прочего совокупного дохода включают резерв на переоценку основных средств на общую сумму 1 420 073 тыс. тенге (2023: 1 428 938 тыс. тенге).

Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 1 520 798 тыс. тенге (2023: 871 744 тыс. тенге), списание резерва от переоценки за этот же период составил 8 865 тыс. тенге (2023: 8 890 тыс. тенге).

25. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Доходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующими статьями:

тыс.тенге

Статьи доходов	2024	2023
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	6 829 900	5 187 661
Финансовые доходы	321 722	177 163
Прочие доходы	396 409	187 727
Итого	7 548 031	5 552 551

Расшифровка выручки от реализации товаров, работ и услуг:

тыс.тенге

Виды доходов	2024 год	2023 год
Доход от реализации услуг, в том числе:	6 361 644	4 749 868
Госзаказ (в том числе: доход от обучения, от компенсации за питание, обмундирование, единовременное пособие, компенсации за проживание, согласно договора), из них:	5 130 475	3 518 597
-госзаказ МНВО, АО Финансовый центр	4 998 333	3 403 939
-госзаказ МЗ РК	52 691	31 338
-грант ГУ "Управление образ.города Астаны"	12 966	16 727
-грант КГУ "Управление образования Акимата СКО"	46 856	36 631
-грант ГУ "Управление образов. Акмолинской области"	18 377	28 961
-грант ГУ "Управление здрав. Акмолинской области"	1 252	1 001
Внебюджет, из них:	1 231 169	1 231 271
- оказание платных образовательных услуг	1 220 822	1 212 697
- оказание платных образовательных услуг (юр.лица)	10 347	18 574
Образовательные услуги от ИНО	83 200	75 078
Доход от научной деятельности всего:	371 374	351 024
из республиканского бюджета	348 391	305 577
внебюджет	22 983	45 447
Доходы бассейна	13 682	11 691
Итого	6 829 900	5 187 661

Сроки признания выручки:

	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Услуги передаются в течение периода	6 369 742	4 774 523
Услуги передаются в определенный момент времени	460 158	413 138
Итого	6 829 900	5 187 661

Расшифровка финансовых доходов:

Виды доходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Доходы по вознаграждениям	319 907	173 780
Прочие доходы от финансирования	1 814	3 383
Итого	321 721	177 163

ТОО «Tax Audit Бизнес» 030000, г.Актобе, 12 мкрн. д. 43 «А» - 26

БИН 191140016287, email: TaxAuditBiznes@mail.ru, тел. 8 (7132) 441523, +7 775 795 1987

Страница 55

Расшифровка прочих доходов:

Виды доходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Доходы от выбытия активов	2 590	
Доходы от безвозмездно полученных активов	91 081	6 043
Доходы от курсовой разницы	105 658	46 528
Доходы от аренды		17 124
Возмещение коммунальных услуг	164 048	104 976
Доходы от академической мобильности, приглашения зарубежных преподавателей, специалистов	20 737	1 977
Неустойка, металлом, макулатура, прочие доходы	12 295	11 079
Итого	396 409	187 727

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг Общества представлена следующим образом:

тыс.тенге

Виды расходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Заработная плата	2 726 193	2 385 513
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	380 407	234 589
Командировочные расходы	73 081	158 210
Коммунальные услуги	217 881	156 365
Канцелярские и типографические расходы	6 395	8 932
Списание материалов	5 378	52 343
Обслуживание и ремонт основных средств	96 672	83 224
Услуги связи, в т.ч. интернет	13 143	19 114
Амортизация ОС	215 356	186 006
Амортизация НМА	4 563	20 185
Резерв по отпускам	441 144	46 005
Расходы по образовательным услугам и сопутствующим услугам	486 089	150 044
По договорам возмездного оказания услуг	405 246	358 148
Расходы по аренде	942	1 909
Прочие услуги (компенсация за обмундирование, питание, аккредитация, проживание и прочее)	344 713	221 115
Итого	5 417 203	4 081 702

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующими статьями:

тыс.тенге

Виды расходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Заработная плата	358 771	342 575
Налоги и другие платежи в бюджет	94 928	102 755
Амортизация ОС	29	32
Амортизация НМА	-	-
Услуги связи, в т.ч. интернет	599	626
Расходы на повышение квалификации	115	107
Аудиторские и консультационные услуги	734	561
Командировочные расходы	4 276	11 168
Списание материалов	612	614
Услуги банка	1 305	783
Коммунальные услуги	6 484	5 559
Ремонт и техническое обслуживание	1 931	1 489
Страхование	1 872	390
Резерв по отпускам	9 082	1 018
Прочие	2 723	12 155
Почтовые расходы		1 520
Канцелярские и типографические расходы	134	41
Расходы по договорам возмездного оказания услуг	18 655	
Итого	502 250	481 393

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы Общества представлены следующим образом:

тыс.тенге

Статьи расходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочие расходы на финансирование (амортизация дисконта)	1 814	3 383
Итого	1 814	3 383

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс.тенге

Виды расходов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расходы по созданию резервов		23 092
Расходы по курсовой разнице , обмена валюты	31 131	53 432
Расходы по выбытию активов	49 316	24 695
Расходы по обесценению дебиторской задолженности		2 556
Расходы по академической мобильности	3 333	2 491
Студенческое самоуправление		34
Совет молодых ученых	2 400	1 620
Расходы по приглашенным специалистам	9 200	4 600
Услуги по аренде жилых помещений	1 267	1 809
Прочие расходы	9 319	
Итого	105 966	114 329

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И СТОРОНЫ, ИМЕЮЩИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ ВЛИЯНИЕ НА ОПЕРАЦИИ ОБЩЕСТВА

Отношения контроля и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанные стороны включают ключевой персонал, а также операции, в которых ключевому управленческому персоналу Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Сделка со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным условиям.

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

Обороты по кредиторской задолженности НАО со связанной стороной

тыс.тенге

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023 г.
Услуги предоставленные	4 575 018	3 408 554
Стипендия	8 287	941 513
Денежные средства, полученные от МНВО РК	(4 589 887)	(4 160 013)

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023 г.
Авансы полученные	(42 345)	(128 043)
Краткосрочная дебиторская задолженность	29 231	103 062

Вознаграждения ключевого управленческого персонала:

тыс. тенге		
Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Ключевой управленческий персонал	84 388	92 632
Итого	84 388	92 632

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Общества следующим видам риска:

- кредитный риск
- рыночный риск
- операционный риск
- риск ликвидности

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

Основные принципы управления рисками

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

Кредитный риск

Кредитный риск это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности это риск возникновения у Общества трудностей при получении средств, для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются и руководство следит за наличием средств в объеме достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению деятельности Общества, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

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

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибылей. Общество не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

32. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они не раскрываются, если возможность оттока ресурсов, включающих экономические выгоды, является отдаленной.

СУДЕБНЫЕ ИСКИ

В ходе осуществления обычной деятельности Общество 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.

Страхование

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками своей деятельности или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Общества и её финансовое положение. Руководство считает, что не требуется создание дополнительных провизий, за исключением тех, которые признаны в данной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование (в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности) различными налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за заявленные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов, весьма сурова. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих начислению налогов и впоследствии (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены.

В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности помимо того, что уже было признано или раскрыто в данной финансовой отчетности.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и поддержки своих клиентов и сотрудников. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Общества в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Общества в текущих обстоятельствах.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению Руководства Общества события, происшедшие в 2024 году после составления и утверждения финансовой отчетности не влияют на состояние активов и обязательств Компании.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 мая 2025года и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления-Ректор :



Исакаев Е.М.

Директор ДЭПФ - главный бухгалтер:



Алиева С.Б.



Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	2 222 468 581,03		913 653 655 429,21	912 133 403 746,03	3 742 720 264,21	
1020, Денежные средства в пути			816 675 033,50	816 675 033,50		
1022, Конвертация валюты			816 675 033,50	816 675 033,50		
1030, Денежные средства на текущих	91 410 081,46		460 696 548 095,18	460 782 379 289,69	5 578 886,95	
1050, Денежные средства на	2 130 316 822,77		452 140 432 300,53	450 534 349 422,84	3 736 399 700,46	
1070, Учет электронных денежных	741 676,80				741 676,80	
1100, Краткосрочные финансовые активы	1 095 636,38		320 662 882,75	316 250 418,13	5 508 101,00	
1150, Краткосрочные вознаграждения к	1 095 636,38		320 662 882,75	316 250 418,13	5 508 101,00	
1151, Краткосрочные	1 095 636,38		320 662 882,75	316 250 418,13	5 508 101,00	
1200, Краткосрочная дебиторская задолженность	165 928 861,69		8 430 936 337,01	8 270 393 342,63	326 471 856,07	
1210, Краткосрочная дебиторская	165 321 771,53		8 313 108 647,28	8 153 909 699,79	324 520 719,02	
1211, Обучение по внебюджет	48 786 099,29		2 422 602 550,83	2 323 499 524,96	147 889 125,16	
1212, Подготов курсов.Курсы	1 900 464,00		83 743 130,27	69 459 563,00	16 184 031,27	
1213, Обучение по бюджет Питание	80 279,82		5 130 474 423,86	5 130 110 843,68	443 860,00	
1214, Реализация	120 872,00		18 374 956,15	17 249 568,15	1 246 260,00	
1215, Научная	10 050 310,60		402 228 737,00	381 491 580,00	30 787 467,60	
1216, Проч. вып. студ.,	33 464,00				33 464,00	
1217, Стипендия	98 154 550,00		98 457 654,10	195 906 090,00	706 114,10	
1219, Возмещение ком. услуг,	6 195 731,82		157 227 195,07	36 192 530,00	127 230 396,89	
1250, Краткосрочная дебиторская	6 118 535,39		96 607 756,39	93 589 507,73	9 136 784,05	
1251, Краткосрочная задолженность	1 607 987,80		90 088 010,39	89 090 803,39	2 605 194,80	
1252, Задолженность по	4 510 547,59		6 519 746,00	4 498 704,34	6 531 589,25	
1260, Краткосрочная дебиторская	2 618 498,27		19 489 380,05	19 039 196,32	3 068 682,00	
1270, Прочая краткосрочная дебиторская	2 459 731,00		1 730 553,29	3 854 938,79	335 345,50	
1272, Задолженность по претензиям	291 148,00		1 570 652,29	1 526 454,79	335 345,50	
1274, Прочая краткосрочная	2 168 583,00		159 901,00	2 328 484,00		
1280, Оценочный резерв под убытки от		10 589 674,50				10 589 674,50
1300, Запасы	270 345 089,87		299 768 667,81	268 811 060,04	301 302 697,64	
1310, Сырье и материалы в	204 799 404,71		157 230 935,05	140 595 929,19	221 434 410,57	
1311, Сырье и материалы	88 495 485,16		142 526 752,76	128 215 130,85	102 807 107,07	
1311, Строительные материалы			10 980,00		10 980,00	
1330, Товары	142 200,00				142 200,00	
1360, Оценочный резерв под убытки от		23 092 000,00				23 092 000,00
1361, Резерв по списанию сырья и		23 092 000,00				23 092 000,00
1400, Текущие налоговые активы	4 559 941,27		67 665 116,12	67 700 549,08	4 524 508,31	
1420, Налог на добавленную стоимость	3 436 983,51		67 246 224,12	67 009 655,08	3 673 552,55	
1421, Налог на добавленную			55 862 810,44	55 862 810,43	0,01	
1422, Налог на добавленную	3 436 983,51		10 205 627,54	9 969 058,51	3 673 552,54	
1424, Излишне уплаченные в			1 177 786,14	1 177 786,14		
1430, Прочие налоги и другие	1 122 957,76		418 892,00	690 894,00	850 955,76	
1700, Прочие краткосрочные активы	54 112 824,43		36 873 094,91	52 580 374,90	38 405 544,44	
1710, Краткосрочные авансы выданные	26 869 277,83		20 006 808,82	23 129 947,58	23 746 139,07	
1612, Прочие ДТ(поставщики)	26 511 243,83		19 983 031,82	23 129 947,58	23 364 328,07	
1710, Краткосрочные авансы	358 034,00		23 777,00		381 811,00	
1720, Расходы будущих периодов	27 243 546,60		16 866 286,09	29 450 427,32	14 659 405,37	
2400, Основные средства	6 572 949 030,35		1 339 760 031,12	1 271 483 379,34	6 641 225 682,13	
2410, Основные средства	8 845 262 273,25		1 022 381 868,66	758 773 571,31	9 108 870 570,60	
2420, Амортизация основных средств		2 381 501 590,98	317 378 162,46	510 615 614,59		2 574 739 043,11
2440, Право пользования активом	111 980 606,00				111 980 606,00	
2450, Амортизация права пользования		2 792 257,92		2 094 193,44		4 886 451,36
2700, Нематериальные активы	8 779 364,56		618 500,00	5 182 306,96	4 215 557,60	
2730, Прочие нематериальные активы	215 419 584,28			618 500,00	214 801 084,28	
2740, Амортизация прочих		206 640 219,72	618 500,00	4 563 806,96		210 585 526,68
2900, Прочие долгосрочные активы	46 684 625,89		6 780 007,12	6 525 583,44	46 939 049,57	
2930, Незавершенное строительство	46 684 625,89		6 780 007,12	6 525 583,44	46 939 049,57	
2931, Незавершенное строительство	46 684 625,89				46 684 625,89	
2933, Модернизация и капитальный			6 780 007,12	6 525 583,44	254 423,68	
3100, Обязательства по налогам		44 806 816,87	490 264 779,81	509 677 413,54		64 219 450,60
3120, Индивидуальный подоходный		25 717 314,15	272 762 648,00	286 949 763,00		39 904 429,15
3130, Налог на добавленную стоимость		3 194 603,73	10 698 850,81	9 919 866,54		2 415 619,46
3131, Налог на добавленную		3 194 603,73	10 698 850,81	9 919 866,54		2 415 619,46

3150, Социальный налог		15 894 898,99	197 806 671,00	203 811 174,00	21 899 401,99
3170, Налог на транспортные средства			418 882,00	418 882,00	
3180, Налог на имущество			6 672 308,00	6 672 308,00	
3190, Прочие налоги			1 905 420,00	1 905 420,00	
3200, Обязательства по другим обязательным и		58 584 295,89	586 238 286,02	610 596 297,02	82 942 306,89
3210, Обязательства по социальному		25 356 976,89	234 559 929,66	240 227 767,66	31 024 814,89
3211, Обязательства по социальным		9 748 149,06	90 058 686,00	92 037 566,00	11 727 029,06
3212, Обязательства по взносам на		6 330 171,00	60 742 802,70	62 575 678,70	8 163 047,00
3213, Обязательства по отчислениям		9 278 656,83	83 758 440,96	85 614 522,96	11 134 738,83
3220, Обязательства по пенсионным		33 227 319,00	323 283 948,46	337 536 847,46	47 480 218,00
3250, Обязательства по обязательным			28 394 407,90	32 831 681,90	4 437 274,00
3300, Краткосрочная кредиторская		57 604 761,91	5 704 417 818,27	5 708 677 262,22	61 864 205,86
3310, Краткосрочная задолженность		39 473 759,53	1 454 235 155,49	1 448 518 443,51	33 757 047,55
3311, Расчёты с поставщи и подр.		39 368 991,07	1 413 699 182,05	1 407 978 307,27	33 648 116,29
3312, Расчёты с поставщи и подр.		104 768,46	40 535 973,44	40 540 136,24	108 931,26
3340, Краткосрочная кредиторская		17 683 279,08	749 357 403,17	757 055 537,36	25 381 413,27
3341, Краткосрочная кредиторская		16 244 736,92	100 213 175,53	101 209 530,20	17 241 091,59
3342, Краткосрочная кредиторская		504 861,22		29 536,00	534 397,22
3343, Краткосроч кредит. задолж. по		305 797,83	187 226 978,51	191 153 302,14	4 232 121,46
3344, Краткосрочная кредиторская		367 996,11	452 262 914,53	453 368 495,42	1 473 577,00
3345, Гранты, акад. мобильность,		259 887,00	9 654 334,60	11 294 673,60	1 900 226,00
3350, Краткосрочная задолженность по		69 266,30	3 472 642 928,96	3 472 573 662,66	
3360, Краткосрочная задолженность по		357 650,00	59 867,00	1 300 181,00	1 597 964,00
3380, Прочая краткосрочная		20 807,00	28 122 463,65	29 229 437,69	1 127 781,04
3384, Задолженность по		3 853,00			3 853,00
3385, Задолженность по			12 288 628,65	12 292 320,65	3 692,00
3386, Задолженность перед		1 954,00	1 580,00	1 119 861,64	1 120 235,64
3387, Прочая краткосрочная		15 000,00	15 832 255,00	15 817 255,40	0,40
3400, Краткосрочные оценочные обязательства		153 108 358,00	425 575 009,04	450 226 152,04	177 759 501,00
3430, Краткосрочные оценочные		153 108 358,00	425 575 009,04	450 226 152,04	177 759 501,00
3500, Прочие краткосрочные обязательства		373 047 430,80	7 692 086 161,05	7 862 997 200,74	543 958 470,49
3510, Краткосрочные авансы полученные		372 959 294,80	7 684 103 277,89	7 852 098 430,42	540 954 447,33
3511, Расчёты за обучение		181 036 592,10	1 755 209 682,41	1 858 284 381,90	284 111 291,59
3512, Многопрофильный колледж,		14 553 080,00	71 011 905,00	89 747 965,27	33 289 140,27
3513, Аванс физические лица / МВЛ		8 925 000,00	27 300 000,00	42 476 940,00	24 101 940,00
3514, Аванс Платежи по бюджет		66 687 885,96	5 171 570 231,31	5 146 446 976,91	41 564 631,56
3515, Аванс по договору НИР		6 891 216,09	368 372 952,89	376 621 585,53	15 139 848,73
3516, Возмещ.ком.услуг по общеж		27 589 616,75	34 980 334,03	149 615 210,31	142 224 493,03
3517, Аванс Стипендия пр.204,101,-		26 816 063,20	62 939 162,70	36 123 189,50	90,00
3518, Аванс Компенсация за проезд		40 239 948,00	128 744 572,00	88 947 664,00	443 040,00
3519, Аванс Стипендии от		219 892,70	63 974 437,55	63 834 517,00	79 972,15
3560, Прочие краткосрочные		88 136,00	7 982 883,16	10 898 770,32	3 004 023,16
4100, Долгосрочная кредиторская задолженность		32 019 129,00		1 814 289,00	33 833 418,00
4150, Долгосрочная задолженность по		93 365 557,00			93 365 557,00
4160, Прочая долгосрочная кредиторская		-61 346 428,00		1 814 289,00	-59 532 139,00
4167, Прочая долгосрочная		-61 346 428,00		1 814 289,00	-59 532 139,00
4400, Прочие долгосрочные обязательства		79 961 477,00	1 814 289,00		78 147 188,00
4420, Доходы будущих периодов		62 392 050,00	1 814 289,00		60 577 761,00
4430, Долгосрочные обязательства по		17 569 427,00			17 569 427,00
5000, Уставный капитал		5 304 588 000,00			5 304 588 000,00
5020, Простые акции		5 304 588 000,00			5 304 588 000,00
5500, Резервы		1 428 937 459,73	8 864 876,02		1 420 072 583,71
5520, Резерв на переоценку основных		1 428 937 459,73	8 864 876,02		1 420 072 583,71
5600, Нераспределенная прибыль непокрытый		1 814 266 226,27	1 529 661 910,15	3 059 323 820,30	3 343 928 136,42
5610, Нераспределенная прибыль			1 529 661 910,15	1 529 661 910,15	
5620, Нераспределенная прибыль		1 814 266 226,27		1 529 661 910,15	3 343 928 136,42
5700, Итоговая прибыль итоговый убыток			7 548 030 704,22	7 548 030 704,22	
5710, Итоговая прибыль итоговый убыток			7 548 030 704,22	7 548 030 704,22	
6000, Доход от реализации продукции и оказания			6 829 899 767,31	6 829 899 767,31	
6010, Доход от реализации продукции и			6 829 899 767,31	6 829 899 767,31	
6100, Доходы от финансирования			321 721 703,83	321 721 703,83	
6110, Доходы по вознаграждениям			319 907 414,83	319 907 414,83	
6160, Прочие доходы от финансирования			1 814 289,00	1 814 289,00	
6200, Прочие доходы			396 409 233,08	396 409 233,08	
6210, Доходы от выбытия активов			2 590 000,00	2 590 000,00	
6220, Доходы от безвозмездно			91 081 091,90	91 081 091,90	

6250, Доходы от курсовой разницы			105 657 892,21	105 657 892,21		
6290, Прочие доходы			197 080 248,97	197 080 248,97		
7000, Себестоимость реализованной продукции и			5 390 168 594,43	5 390 168 594,43		
7010, Себестоимость реализованной			5 314 680 105,14	5 314 680 105,14		
7011, Ремонт основных средств			75 488 489,29	75 488 489,29		
7200, Административные расходы			579 362 562,42	579 362 562,42		
7210, Административные расходы			579 362 562,42	579 362 562,42		
7300, Расходы на финансирование			1 814 289,00	1 814 289,00		
7340, Прочие расходы на			1 814 289,00	1 814 289,00		
7400, Прочие расходы			105 965 623,31	105 965 623,31		
7410, Расходы по выбытию активов			49 316 164,14	49 316 164,14		
7430, Расходы по курсовой разнице			27 495 600,47	27 495 600,47		
7480, Прочие расходы			29 153 858,70	29 153 858,70		
9010, Арендованные основные средства		997 172,40				997 172,40
9017, Стипендия Финцентр		997 172,40				997 172,40
9020, Материалы принятые в переработку	11 242 458,47		1 180 180 151,21	1 872 381,44	1 189 550 228,24	
9023, Материалы, забаланс	11 242 458,47		1 180 180 151,21	1 872 381,44	1 189 550 228,24	
9030, Взаиморасчеты со студентами-		88 575 286,00				88 575 286,00
9032, Взаиморасчеты со студентами-		88 575 286,00				88 575 286,00
Итого	9 346 923 955,47	9 346 923 955,47	961 769 015 673,01	961 769 015 673,01	11 111 313 260,97	11 111 313 260,97

Председатель Правления - Ректор:

Исакаев Е.М.

Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер:

Алиева С.Б.

место печати

