

Утверждаю
Директор ТОО «АКФ Сапа-Аудит»
(гос. лиц. №18014592, дата выдачи 27 июля 2018г..) *Базарбекова К.Б.*
Базарбекова К.Б.
«31» мая 2023 года



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Собственникам ТОО «Astana IT University»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Astana IT University», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале на год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 44,
дата выдачи 08.08.11г.)



Рамазанова Э.Х

31 мая 2023 года
г. Алматы

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Astana IT University» (далее по тексту «Товарищество») по состоянию на 31 декабря 2022 г., результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных суждений и оценок;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена 31 мая 2023 г. руководством Товарищества.

От имени Руководства Товарищества:


Омирбаев С.М.

И.о. Ректора

31 мая 2023 г

г. Астана, Казахстан




Жулаева А.Е.

Главный бухгалтер

31 мая 2023 г.

г. Астана, Казахстан



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Наименование показателей	Примечание	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	7 477 209	7 125 125
Нематериальные активы	6	62 329	28 396
Инвестиции в дочерние компании		0	0
Прочие долгосрочные активы	7	46 546	43 691
Итого долгосрочные активы		7 586 084	7 197 212
Текущие активы			
Запасы	8	104 782	50 012
Торговая дебиторская задолженность	9	386 768	254 715
Прочие финансовые активы		0	0
Предоплата по прочим налогам и платежам	10	6 703	3 036
Прочие текущие активы	11	139 877	47 705
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 691 622	1 044 683
Итого текущие активы		3 329 752	1 400 151
Итого активы		10 915 837	8 597 364
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	150 000	150 000
Нераспределенная прибыль	13	3 125 623	1 343 860
Итого капитал		3 275 623	1 493 860
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность по возмещению расходов	14	258 962	289 366
Долгосрочная кредиторская задолженность	15	3 444 986	4 304 551
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизационной стоимости	16	2 126 266	1 376 086
Итого долгосрочные обязательства		5 830 214	5 970 003
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	46 555	7 907
Авансы полученные	18	867 041	348 845
Краткосрочные оценочные обязательства	19	139 633	74 139
Обязательства по прочим налогам и платежам	10	104 405	60 765
Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	15	601 122	634 861
Корпоративный подоходный налог к выплате		0	0
Прочие текущие обязательства	20	51 243	6 983
Итого текущие обязательства		1 810 000	1 133 500
Итого обязательства		7 640 214	7 103 504
Итого капитал и обязательства		10 915 837	8 597 364

И.о. Ректора

Омирбаев С.М.

Главный бухгалтер

Жулаева А.Е.

31 мая 2023 г.



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование показателей	Примечание	12М 2022	12М 2021
Выручка		5 572 919	3 293 280
Себестоимость реализованных услуг	21	-3 020 556	-1 821 496
Валовый доход/(убыток)		2 552 363	1 471 784
Расходы по реализации	23	-140 480	-50 265
Административные расходы	24	-959 902	-877 323
Доход от безвозмездно полученных активов		135 708	3 000
Доход (убыток) от обесценения финансовых инструментов	9	-17 151	-4 681
Доход (убыток) от обесценения основных средств			
Курсовая разница (нетто)		-521	37
Прочие доходы		0	0
Прочие расходы		-5 382	
Доходы от финансирования	25	306 844	1 267 646
Расходы от финансирования	15	-89 716	-80 638
Прибыль до налогообложения		1 781 763	1 729 559
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль/убыток за год		1 781 763	1 729 559
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Совокупная прибыль за год		1 781 763	1 729 559

И.о. Ректора  Омирбаев С.М.

Главный бухгалтер  Жулаева А. Е.

31 мая 2023 г.



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование показателей	12М 2022	12М 2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Реализация работ, услуг	2 577 979	1 994 625
Авансы полученные	3 324 765	1 292 385
Полученные вознаграждения	146 304	8 453
Стипендия полученная	1 117 245	559 928
Прочие поступления	1 890	2 801
Всего поступлений денежных средств	7 168 183	3 858 193
Платежи поставщикам за товары и услуги	80 021	1 329 439
Авансы выданные	1 027 975	710 737
Выплаты по заработной плате	1 807 207	1 111 240
Стипендия выданная	1 109 392	559 928
Налоги и другие платежи в бюджет	458 975	278 859
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	334 933	176 275
Прочие выплаты	43 597	36 022
Всего выбытий денежных средств	4 862 100	4 202 500
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2 306 083	-344 307
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление от продажи основных средств	-	-
Снятие денежных средств на депозитных счетах	-	-
Всего поступлений денежных средств	-	-
Размещение денежных средств на депозитных счетах	-	-
Покупка основных средств	611 029	535 782
Покупка нематериальных активов	26 808	5 819
Выплата вознаграждения	96 744	73 653
Авансы, выданные под приобретение основных средств и прочих долгосрочных активов	46 546	46 546
Всего выбытий денежных средств	781 127	661 800
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-781 127	-661 800
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Благотворительная помощь некоммерческой организации	120 888	
Финансовая помощь	-3 256	1 518 730
Всего поступлений денежных средств	117 631	1 518 730
Всего выбытий денежных средств	0	0
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	117 631	1 518 730
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1 642 588	512 623
Влияние обесценения	4 645	-4 693
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	-294	-5
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 044 683	536 758
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 691 622	1 044 683

И.о. Ректора _____ Омирбаев С.М.

Главный бухгалтер _____ Жулаева А. Е.

31 мая 2023 г.



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2022 г.	150 000	1 343 860	1 493 860
Прибыль за год	0	1 781 763	1 781 763
Общий совокупный доход за год	0	1 781 763	1 781 763
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	150 000	3 125 623	3 275 623
Сальдо на 1 января 2021 г.	150 000	-385 699	-235 699
Прибыль за год	0	1 729 559	1 729 559
Общий совокупный доход за год	0	1 729 559	1 729 559
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	150 000	1 343 860	1 493 860

И.о. Ректора

Омирбаев С.М.

Главный бухгалтер

Жулаева А. Е.

31 мая 2023 г.



1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Полное наименование организации:

- На казахском языке: «Astana IT University» Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
- На русском языке: Товарищество с ограниченной ответственностью «Astana IT University»
- На английском языке: **Limited Liability Partnerships «Astana IT University»**

Юридический адрес:

Республика Казахстан, г. Астана, проспект Мангилик Ел 55/11, павильон ЭКСПО

Фактический адрес:

Республика Казахстан, г. Астана, проспект Мангилик Ел 55/11, павильон ЭКСПО

Товарищество с ограниченной ответственностью «Astana IT University» БИН 190240014589 осуществляет деятельность на основании утвержденного Устава, Свидетельства о государственной регистрации, выданный Департаментом юстиции города Астана.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Astana IT University» (далее по тексту Товарищество) зарегистрировано в качестве юридического лица в органах юстиции 12 февраля 2019 года, на основании Решения участника Общественный Фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»;

Государственная перерегистрация Товарищество в связи с изменением состава участников зарегистрирована 23.12.2019 года, на основании Протокола общего собрания участников №1 от 29.11.2019 года.

Участниками Товарищества 31.12.2022 года и 31.12.2021 года являются:

1. Общественный Фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» 91%;
2. Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» 9%.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности №KZ26LAA00015835 от 12.04.2019 года, со следующими подвидами лицензируемого вида деятельности: 6B061 – Информационно-коммуникационные технологии, 6B071 – Инженерия и инженерное дело, 6B062 – Телекоммуникации, 6B06088 – Междисциплинарные программы, связанные с информационно-коммуникационными технологиями, 6B041 – Бизнес и управление, 6B032 – Журналистика и информация. Код ОКЭД 85420.

Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) подготовку кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- 2) выполнение функций экспериментальной площадки, осуществляющей разработку, мониторинг, исследование, анализ, апробацию, внедрение и реализацию инновационных программ в сфере образования, исследовательской работы и науки;
- 3) реализация образовательных консалтинговых и научно-исследовательских проектов;
- 4) оказание консультационных услуг в области образования и науки, организации жизнедеятельности высшего учебного заведения;



- 5) участие в выполнении государственного заказа, государственного задания в области образования, научной и (или) научно-технической и инновационной деятельности;
- 6) реализация дополнительного образования: подготовка, переподготовка и повышение квалификации научно-педагогических кадров, служащих, специалистов, работающих в различных отраслях экономики;
- 7) обеспечение обучающихся и работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 8) обеспечение безопасности обучающихся;
- 9) организацию и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- 10) организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- 11) издательскую и полиграфическую деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- 12) организацию и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогов;
- 13) подготовку обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
- 14) реализацию общеобразовательных учебных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
- 15) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- 16) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- 17) организацию, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- 18) участие в интеграции образования, науки и бизнеса;
- 19) разработка и издание учебной, учебно-методической, научной и специальной литературы;
- 20) публикация результатов исследований и специальной литературы, формирование интеллектуальной собственности Компании;
- 21) организацию, 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;
- 22) создание и развитие инфраструктуры Компании как «научно-образовательного комплекса мирового уровня» и обеспечение его надлежащего функционирования;
- 23) содействие профессиональному развитию и научной деятельности обучающихся и работников Компании;
- 24) защита и продвижение бренда «Astana IT University»;
- 25) иные виды деятельности, осуществляемые Компанией для достижения его целей, не запрещенные Законодательством.

1 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и утверждена Руководством 31 мая 2023 г.



(в тысячах тенге)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности Национальной валютой Республики Казахстан (РК) является тенге, который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении отдельной финансовой отчетности, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Товарищество использует официальные курсы валют, установленные в РК:

В тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
1 доллар США	460.48	426.03	462.65	431.80
1 евро	484.22	503.88	492.86	489.10
1 российский рубль	6.96	5.79	6.43	5.76
1 фунт стерлингов	568.22	586.25	556.57	583.32

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Это означает предположение, что у Товарищества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, когда они удовлетворяют определениям и критериям признания, а не тогда, когда первичные документы получены или выставлены, и 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.

Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

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



Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки Руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически неосуществимо, требуется определение справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности.

2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022г.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее отдельную финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе. В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать



(в тысячах тенге)

возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам, организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в отдельной финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность в кассе, на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право требования денежных средств от других юридических и физических лиц, возникшее в процессе основной деятельности Товарищества.

Резервы по сомнительным требованиям создаются в Товариществе для покрытия возможных потерь, связанных со списанием безнадежной к взысканию дебиторской



(в тысячах тенге)

задолженности в соответствии с распорядительными документами Товарищества. Долг считается сомнительным, если имеются основания полагать, что требование по долгу не исполняется в соответствии с условиями договора.

Запасы

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производства актива). При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости.

Себестоимость запасов включает в себя все фактические затраты на приобретение, переработку запасов (материальные затраты, затраты на оплату труда и накладные расходы) и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом учета по фактическим затратам.

Уценка запасов до чистой цены продажи списывается за счет создания резерва на обесценение. Восстановление этой стоимости в последующие периоды проводится путем признания доходов от восстановления убытка от обесценения в соответствующем периоде. В учреждении для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства признаются в финансовой отчетности по себестоимости.

Себестоимость включает в себя стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, 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, первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объектов основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке (если имеются такие обязательства).

После признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (износа) и убытков от обесценения (модель учета по себестоимости).

Амортизация и износ начисляются на основе равномерного метода списания стоимости в течение срока полезной службы, в том числе:

Наименование	Норма амортизации, %
<i>Здания и сооружения</i>	<i>2-8</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>10-40</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>7-15</i>
<i>Мебель и принадлежности</i>	<i>10-50</i>
<i>Компьютеры и оргтехника</i>	<i>15-30</i>

Срок полезной службы объектов основных средств, как и ликвидационная стоимость, при необходимости может пересматриваться с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние объектов основных средств, что приводит к увеличению срока службы, а также с учетом технологических изменений, изменений на



рынке сбыта или в результате изменения условий деятельности или юридических ограничений по использованию объектов основных средств, что приводит к сокращению срока службы, т.е. с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды.

Обесценение

Активы Товарищества будут периодически проверяться на обесценение для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. Товарищество пересматривает балансовую стоимость основных средств и определяет возмещаемую стоимость основных средств.

Обесценение активов производится в тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Признание убытков от обесценения учитывается, если возникли внутренние и внешние признаки обесценения активов.

Убытки от обесценения признаются в том отчетном периоде, когда они возникли.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, возвращается только в том случае, если имели место изменения в реестрах, использованных при определении возмещаемой суммы актива, с момента признания последнего убытка от обесценения актива. В целях возвращения убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до возмещаемой суммы. Это увеличение является возвращением убытка от обесценения.

Финансовые инструменты

Товарищество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Товарищество применяет упрощение практического характера, Товарищество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Товарищество применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Классификация финансовых активов

Товарищество при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация определяется на основании бизнес-модели Товарищества по управлению финансовыми активами и контрактными условиями денежных потоков. Товарищество меняет классификацию долговых инструментов, когда и только когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.



(в тысячах тенге)

Финансовые активы Товарищества представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой дебиторской задолженностью и средствами на депозитных счетах в банках.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива, как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Финансовые активы учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Товарищества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется Руководством Товарищества.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Товарищество оценивает ожидаемые кредитные убытки на перспективной основе по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору, обязательству по предоставлению займа, договору финансовой гарантии, вне зависимости от того существуют ли индикаторы обесценения.

Товарищество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Товарищество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.



При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Товарищество ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Товарищество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Товарищество признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) – (3), Товарищество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

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

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

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

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Товарищество признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Товариществом цели признания ожидаемых



кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Товарищество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Товарищество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Товарищество продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Товарищество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

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

Первоначальное признание финансовых обязательств

Финансовые обязательства, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9, классифицируются при первоначальном признании как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Товарищества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании



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

Последующая оценка финансовых обязательств Товарищества

Финансовые обязательства Товарищества представлены торговой кредиторской задолженностью и после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Признание выручки и расходов

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

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

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

Оказание услуг

Товарищество ведет отдельный учет доходов от основной и прочей деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности включают выручку от оказания образовательных услуг и научно-исследовательских разработок. Товарищество признает



(в тысячах тенге)

выручку от оказания услуг в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Товариществом.

Оказание образовательных услуг

Принцип начисления образовательных услуг

Доход от Государственного образовательного гранта начисляется ежеквартально в размере 1/4 - 1/6 от суммы фактического контингента в отчетный период в разрезе следующих способов начислений:

-Начисление по фиксированным оплатам на 1 обучающегося за каждый месяц определяется путем деления стоимости, утвержденной Постановлением Правительства РК за период обучения по текущему договору из расчета на 10 (десять) месяцев академического периода.

-Начисление по кредитным оплатам определяется из расчета стоимости 1 кредита, утвержденной Постановлением Правительства РК, умноженной на фактическое количество кредитов, на которые обучающийся зарегистрировался в соответствующем семестре.

Начисление дохода от Платного обучения производится по следующим методам:

-По кредитная стоимость обучения, начисляется ежемесячно в размере 1/4 - 1/6 от суммы обучения в семестре (стоимость обучения обучающегося в каждом семестре определяется количеством кредитов, на которые зарегистрировался в соответствующем семестре согласно Индивидуальному Рабочему Плану).

-Фиксированная стоимость по обучающимся – начисляется ежемесячно, в размере 1/10 от суммы договора.

-По выпускаемым студентам, магистрантам, докторантам - в месяц выпуска начисление производится в размере оставшейся суммы договора.

-По отчисляемым студентам, магистрантам, докторантам - начисление производится за период обучения до даты отчисления.

Оказание услуг в сфере науки

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненных работах.

Основанием для начисления доходов являются Акты выполненных работ (АВР), подписанные ответственными представителями Товарищества и покупателями услуг.

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Товарищества и покупателя услуг.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Товарищества, дочерние компании, ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 29.



(в тысячах тенге)

№№ п/п	Полное наименование организации	Страна резидентства	Тип связи**	Характер операций
1	ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	Республика Казахстан	Учредитель	Финансовая помощь
2	АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде»	Республика Казахстан	Учредитель	
3	АО «КБТУ»	Республика Казахстан	Компания Группы	
4	АО «Институт топлива, катализа и электрохимии им.Сокольского»	Республика Казахстан	Компания Группы	
5	ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ»	Республика Казахстан	Компания Группы	
6	АО «МУИТ»	Республика Казахстан	Компания Группы	

Договорные и условные обязательства (согласно МСФО37 (IAS 37))

Обязательство (для целей признания в финансовой отчетности) - это существующее обязательство предприятия, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

1. Договорные и условные обязательства не подлежат признанию, потому что их наличие будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Товарищества.

2. Существующее обязательство-это обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- (i) не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- (ii) величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условные активы

Товарищество не признает условный актив. Условный актив следует раскрывать, если существует вероятность поступления экономических выгод. Если экономическая выгода действительно определена, то соответствующий актив не является условным активом и его признание должно происходить в соответствии с принципами подготовки и представления финансовой отчетности.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Товарищества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Обязательства по пенсионному обеспечению

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 20 июня 1997 года №136-1, Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников на ежемесячной основе в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды.

При этом максимальный уровень пенсионных отчислений составляет 75 (семьдесят пять) минимальных заработных плат. Согласно действующему законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и



(в тысячах тенге)

Товарищество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан является молодой и находится в стадии развития, в связи с чем подвержена частым изменениям. Часто положения налогового законодательства ввиду нечетких формулировок допускают возможность неоднозначного толкования, в связи с чем, существуют риски доначисления налогов в результате различного толкования и интерпретации отдельных положений законодательства между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также между налоговыми органами различного уровня подчиненности.

Несмотря на вышеизложенные обстоятельства, руководство Товарищества считает, что доначисление сумм налогов и штрафных санкций за занижение налоговых обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности по состоянию на 31 декабря 2022 года, маловероятно, либо не поддаются оценке, либо и то и другое.

Страхование

Товарищество осуществляет страхование гражданско-правовой ответственности и прочих рисков, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных руководством значительных рисков, присущих деятельности Товарищества. Влияние неполного страхования не может быть обоснованно оценено в настоящее время.

Гарантии

Не существует гарантий, выданных Товариществом в пользу третьих лиц.



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

5. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения*	Машины и оборудование	Транспорт	Библиотечный фонд	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость							
Остаток по состоянию на 01.01.2021 года		4 158 588	26 865	23 205	29 535	535 506	4 773 699
Поступления		2 263 682	216 916	6 371	32 936	324 503	2 844 408
Выбытия							-
Остаток по состоянию на 31.12.2021 года	-	6 422 270	243 781	29 576	62 471	860 009	7 618 107
Износ							
Остаток по состоянию на 01.01.2021 года		(138 390)	(3 487)	(4 523)	(8 062)	(68 546)	(223 008)
Начисленный износ за год		(115 283)	(23 908)	(3 239)	(12 688)	(114 855)	(269 973)
Обесценение							-
Остаток по состоянию на 31.12.2021 года	-	(253 673)	(27 395)	(7 762)	(20 750)	(183 401)	(492 981)
Остаток по состоянию на 01.01.2022 года	-	(253 673)	(27 395)	(7 762)	(20 750)	(183 401)	(492 981)
Амортизация за год		(149 239)	(21 390)		(20 025)	(68 575)	(259 229)
Обесценение				1 551			1 551
Остаток по состоянию на 31.12.2022 года	-	(402 912)	(48 785)	(6 211)	(40 775)	(251 976)	(750 659)
Балансовая стоимость:							
По состоянию на 31.12.2021 года		6 168 597	216 386	21 814	41 721	676 608	7 125 125
По состоянию на 31.12.2022 года	-	6 019 358	438 249	67 390	45 779	906 434	7 477 209

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., согласно Договорам купли-продажи, все приобретенные квартиры на сумму 6 422 270 тыс. тенге, находятся в залоге у Акционерного общества "Казахстанская Жилищная Компания" в качестве обеспечения обязательства.

Поступление основных средств на сумму 611 029 тысяч тенге включает приобретение транспорта 44 025 тыс тенге, учебной литературы на сумму 24 083 тыс тенге и прочих основных средств.

Было выбытие прочих основных средств в отчетном периоде на сумму 1 267 тыс тенге в связи с поломкой.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы*	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	28 405	-	28 405
Поступление	13 149		13 149
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	41 554	-	41 554
Остаток по состоянию на 1 января 2022 года	41 554	-	41 554
Поступление	36 826		36 826
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	78 380	-	78 380



(в тысячах тенге)

Накопленная амортизация:			
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	5 583	-	5 583
Начисленная амортизация за год	7 575		7 575
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	13 158	-	13 158
Остаток по состоянию на 1 января 2022 года	13 158	-	13 158
Начисленная амортизация за год	2 893		2 893
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	16 051	-	16 051
Балансовая стоимость:			
По состоянию на 31 декабря 2021 года	28 396	-	28 396
По состоянию на 31 декабря 2022 года	62 329	-	62 329

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под поставку основных средств и НМА сторонним организациям	46 546	43 691
Прочая долгосрочная задолженность третьих лиц	46 546	43 691

8. ЗАПАСЫ

	Материалы	Итого
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	50 012	50 012
Поступление:		
Перевод из состава основных средств	-	-
Поступление	113 301	113 301
Итого приход на 31 декабря 2022 года	113 301	113 301
Списание:		
Реализация	-	-
Себестоимость услуг	58 531	58 531
Итого списание на 31 декабря 2022 года	58 531	58 531
Балансовая стоимость без резерва:	50 012	50 012
По состоянию на 31 декабря 2021 года	50 012	50 012
По состоянию на 31 декабря 2022 года	104 782	104 782

В состав запасов входят канцелярские товары, комплектующие части, а также прочие ТМЦ.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность обучающихся за обучение	410 586	237 033
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	515	20 219
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	411 098	257 252
Оценочный резерв под обесценение	-24 333	-2 537
	386 768	254 715



(в тысячах тенге)

10. ПРЕДОПЛАТА/ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ

	Предоплата		Обязательства	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Налог на имущество	1 119	2 865,5		
Земельный налог	1 396,5	1,5		
Налоги с доходов нерезидента	3 122	168,9		
Налог на транспорт	0,1	0,5		
НДС	1 065,6			3 616,4
Социальный налог			24 337,1	14 060,4
ИПН с доходов, облагаемых у источника			31 683,7	17 863,7
Отчисления в ЕНПФ			33 526,1	18 613,8
Отчисления в фонд соц. страхования			5 585,6	2 781,6
Обязательства и взносы по ОСМС			9 271,4	3 829,3
Прочие платежи			1,6	
КПН				
	6 703	3 036	104 405	60 765

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	84 586,2	23 874
Расходы будущих периодов	54 492,7	21 538
Дебиторская задолженность по аренде	514,6	497
Задолженность работников	283,7	1 796
	139 877	47 705
Оценочный резерв под обесценение	-	-
	139 877	47 705

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты распределялись следующим образом: тыс. тенге

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «Народный Банк Казахстана»		
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	2 227 165,3	269
Деньги на текущих банковских счетах в иностранных валютах	13 675,6	809
Деньги на текущих банковских счетах в тенге	450 828,6	1 048 298
Наличность в кассе в тенге	-	-
	2 691 669,5	1 049 376
Резерв на обесценение	(47,9)	(4 693)
	2 691 622	1 044 683

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал сформирован участниками в сумме 150 000 тыс.тенге в виде денежных средств в следующем составе:

1. Общественный Фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», доля 91% - 148 000 тыс.тенге.
2. Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде», доля 9% - 2 000 тыс.тенге.



(в тысячах тенге)

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Показатели	Сумма
Непокрытый убыток, сальдо на начало периода	1 343 860
Нераспределенная прибыль, сальдо на конец периода	3 125 623
Изменение нераспределенной прибыли за отчетный год, всего	1 781 763
В том числе:	
Суммарный совокупный доход за отчетный год	1 781 763

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ РАСХОДОВ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность по возмещению коммунальных расходов АО "Национальная компания QazExpoCongress"	258 962	289 366
	258 962	289 366

Согласно договора № 2770 от 23.10.2020г. ТОО "Astana IT University" приняло доверенное имущество со сроком отсрочки платежа до 05.09.2029 года.

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность АО «Казахстанская жилищная компания» (реорганизация АО «Байтерек Девелопмент»), в т.ч.	3 444 985	4 304 551
Долгосрочная часть	601 122	634 861
Краткосрочная часть		
Итого	4 046 107	4 939 412

Вознаграждения по кредиторской задолженности

Сальдо на начало периода	36 638	29 653
Начислено расходов по вознаграждению	89 716	80 638
Уплаченные вознаграждения	-96 744	-73 653
Сальдо на конец периода	29 611	36 638

Кредиторская задолженность перед АО «Казахстанская жилищная компания» составляет 4 016 496 тыс. тенге, в соответствии с условиями договоров купли-продажи квартир с рассрочкой платежа. Срок полного погашения задолженности – август 2029 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные финансовые обязательства по вознаграждениям составляют 29 611 тыс. тенге, на 31 декабря 2021 года – 36 638 тыс.тенге, в соответствии с договорами на приобретение квартир АО «Казахстанская жилищная компания». Вознаграждение за 2022 год погашено в феврале 2023 года, в соответствии с условиями договоров.



(в тысячах тенге)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовая помощь от Общественного Фонда «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	2 126 266	1 376 086
	2 126 266	1 376 086

Долгосрочная кредиторская задолженность сформирована за счет долгосрочной финансовой помощи в сумме 2 126 266 тыс.тенге от ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», на условиях возвратности, на основании договора временной финансовой помощи.

Временная финансовая помощь предоставлена Товариществу ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» на длительный срок (от 3-ех до 10 лет), на возвратной основе, без вознаграждения. В соответствии с МСФО 9 временная финансовая помощь учитывается по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Дисконт рассчитан по средней ставке Национального Банка РК по аналогичным займам за 2022 год. Финансовый доход от дисконтирования за 2022 год составляет 941 601 тыс тенге, амортизация займа 808 761 тыс тенге.

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	46 555	7 907
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	-	-
Итого:	46 555	7 907

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от сторонних компаний и студентов	867 041	348 845
Итого	867 041	348 845

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Резервы по отпускам	139 633	74 139
Резерв по ненадлежащему исполнению обязательств	-	-
Резерв по предстоящим расходам	-	-
Итого:	139 633	74 139

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочая задолженность сторонним организациям	28 713	6 521
Прочая задолженность связанным сторонам	0	0
Задолженность по заработной плате	1 080	462
Депозиты по общежитию	21 450	-
	51 423	6 983



(в тысячах тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ

21. ВЫРУЧКА

Товарищество за отчетный период получил следующие доходы:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка от образовательной деятельности	4 874 173	2 882 160
Выручка от научной деятельности	298 408	195 974
Выручка от прочей основной деятельности (курсы)	130 516	66 398
Доход от аренды имущества	269 822	148 748
	<u>5 572 919</u>	<u>3 293 280</u>

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы на оплату труда	1 797 631	1 069 758
Отчисления от заработной платы	72 729	102 269
Материалы	28 171	9 907
Амортизация основных средств и нематериальных активов	164 739	74 001
Научно-исследовательские работы	37 165	122 936
Содержание, ремонт и обслуживание основных средств	16 096	90 579
Расходы на продление прав пользования электронными и печатными ресурсами	1 398	5 526
Аренда, охрана	19 679	8 306
Коммунальные услуги	390 339	142 828
Образовательные услуги	16 396	
Командировочные расходы	26 617	7 399
Расходы, связанные с прохождением практики обучающихся		2 886
Налоги, другие платежи	144 965	65 702
Аккредитация		36
Резерв по отпускам		32 741
Транспортные услуги		60
Стипендия и социальная помощь	10 355	
Услуги связи	19 390	15 276
Расходы на повышение квалификации	811	5 866
Страхование	40	1 168
Консультационно-информационные услуги		896
Услуги физических лиц по договорам гражданско-правового характера, в том числе иностранных специалистов	218 599	44 243
Корректировка резерва предыдущего года		
Прочие расходы	11 673	19 113
Реклама		
	<u>3 020 556</u>	<u>1 821 496</u>

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы на оплату труда	33 040	17 770
Реклама	72 741	16 366
Налоги от заработной платы	3 622	2 575
Резерв по отпускам	-	6 214
Командировочные расходы	218	231
Амортизация основных средств	24 980	760
Налоги и платежи в бюджет	-	-
Услуги связи	-	-
Материалы	5 048	6 349
Прочие расходы	831	
	<u>140 480</u>	<u>50 265</u>



(в тысячах тенге)

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	567 799	542 385
Налоги от заработной платы	18 737	46 968
Резерв по отпускам	65 495	35 184
Командировочные расходы	12 782	6 077
Амортизация основных средств	82 648	203 547
Налоги и платежи в бюджет	160 878	7 299
Услуги связи	6	1 697
Материалы	7 221	18 396
Содержание, ремонт и обслуживание ОС	1 206	3 573
Аудиторские, консалтинговые и нотариальные услуги	16 652	4 625
Коммунальные расходы, электроэнергия, отопление, вода		6 022
Услуги банка	1 255	17
Обучение сотрудников	12 844	652
Прочие расходы	12 379	881
Итого	959 902	877 323

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение по депозитам	174 003	9 945
Дисконт по финансовой помощи	132 840	1 257 700
Доход по дисконту	941 601	1 619 356
Амортизация дисконта	-808 761	-361 656
Итого	306 843	1 267 646

26. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет, доходы организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, в сфере науки, не подлежат налогообложению при соблюдении следующих условий:

- доходы от указанных видов деятельности, с учетом доходов от безвозмездно полученного имущества и вознаграждений по депозитам – составляют не менее 90 % от совокупного годового дохода организации.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Товарищество применило льготу по корпоративному подоходному налогу в размере 100%, т.к. доход от основной деятельности составил более 90% от совокупного годового дохода организации.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной отдельной финансовой отчетности в 2022 г. и 2021 г. связанные стороны включают Материнскую компанию – ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», учредителя АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде», дочерние компании, компании, находящиеся под общим контролем Материнской компании, а также ключевой управленческий персонал.

1) Основные операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 гг.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Финансовая помощь от Общественного Фонда «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	2 126 266	1 376 086
	2 126 266	1 376 086



(в тысячах тенге)

Долгосрочная кредиторская задолженность сформирована за счет долгосрочной финансовой помощи в сумме 2 126 266 тыс.тенге от ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», на условиях возвратности, на основании договора временной финансовой помощи.

Временная финансовая помощь предоставлена Товариществу ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» на длительный срок (от 3-ех до 10 лет), на возвратной основе, без вознаграждения. В соответствии с МСФО 9 временная финансовая помощь учитывается по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Дисконт рассчитан по средней ставке Национального Банка РК по аналогичным займам за 2022 год. Финансовый доход от дисконтирования за 2022 год составляет 941 601 тыс тенге, амортизация займа 808 761 тыс тенге.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относятся Ректор, Первый Проректор, Проректор по науке, Проректор по цифровизации, Проректор по воспитательной работе, Финансовый директор. Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения управленческого персонала высшего звена:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	108 604	94 802
Премия	27 250	15 250
	135 854	110 052

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Товарищества включают в себя торговую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, включая вознаграждение.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Товарищества включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет колебаться.

Товарищество управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Риск ликвидности

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



(в тысячах тенге)

	Выражены в тенге	Выражены в долл. США	Выражены в других валютах	Всего
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	2 677 947	7 588	6 087	2 691 622
Торговая дебиторская задолженность	386 768			386 768
Прочие финансовые активы				-
Всего финансовых активов	3 064 715	7 588	6 087	3 078 390
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97 798	-	-	97 798
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 703 948			3 703 948
Долгосрочные финансовые обязательства	2 126 266			2 126 266
Всего финансовых обязательств	5 928 012	-	-	5 928 012
Нетто-подверженность	(2 863 297)	7 588	6 087	(2 849 622)

Товарищество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и Руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Товарищество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Товарищество не подвержено существенному валютному риску, т.к. не имеет существенных остатков по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. По мнению Руководства, риск изменений процентной ставки сведен к минимуму, так как Товарищество размещает денежные средства на депозитах с фиксированными ставками. Процентные заимствования у Товарищества отсутствуют.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и средств на текущих и депозитных счетах в банках представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.



(в тысячах тенге)

Товарищество начисляет резервы по сомнительной дебиторской задолженности (см.Примечание 9) и резервы по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам (см.Примечание 12).

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств банка Республики Казахстан, обслуживающего Товарищество:

Банк	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Рейтинги	
			2022 г.	2021 г.
АО «Народный банк Казахстана»	2 467 131	1 049 107	BB+/стабильный (S&P)	BB+/стабильный (S&P)

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей, займов выданных и банковских депозитов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов или путем применения модели по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

29. ДОГОВОРНЫЙ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

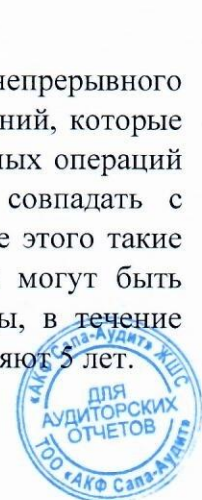
Экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководством Товарищества того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Товарищества. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Товарищества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Товарищества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций Руководством Товарищества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Товариществом могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.



(в тысячах тенге)

Руководство Товарищества уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было начислено.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-июне 2022 года произошли значительные изменения валютных курсов, однако данное событие не повлияло на принцип непрерывности деятельности Компания.

Не произошло других событий после отчетного периода, требующих раскрытия в данной отдельной финансовой отчетности.

И.о. Ректора:



[Handwritten signature]

С. Омирбаев

Главный бухгалтер:

[Handwritten signature]

А. Жулаева

«31» мая 2023 года





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

27.07.2018 года

18014592

Выдана Товарищество с ограниченной ответственностью "Аудиторская казахстанская фирма Сапа-Аудит"

050057, Республика Казахстан, г.Алматы, улица Ауэзова, дом № 112/15, помещение 8., БИН: 980540002703

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

на занятие Аудиторская деятельность

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

Особые условия

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

Примечание Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель (уполномоченное лицо) НАЖМИДЕНОВ БЕРИК ТУЛЕУТАЕВИЧ

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

Дата первичной выдачи 28.06.2018

Срок действия лицензии

Место выдачи г.Астана

