

**НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ К.И. САТПАЕВА»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
и отчет независимого аудитора**

**НАО «КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ К.И. САТПАЕВА»**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

	Стр.
Консолидированный отчет о финансовом положении _____	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе _____	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале _____	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств _____	4-5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности _____	6-40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству

НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева» (Общество. НАО, КазНИТУ) и его дочерних компаний (далее именуемые как «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к консолидированной финансовой отчетности (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2020 года, был проведен ТОО «НАК «Crowe Audit KZ», без оговорок.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку консолидированной финансовой отчетности

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группы утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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


Раушан Мадиева
Аудитор / Партнер по аудиту
ТОО «StarAudit»

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000560 от 02.02.2018 г.


Раушан Мадиева
Директор ТОО «StarAudit»
Государственная лицензия МФ РК
№ 21001119 от «20» января 2021 года.

№15 от 03 июня 2022 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

Руководство НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева» (далее Общество, Университет, Компания, НАО или КазНИТУ) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и её дочернего предприятия (далее — Группа), достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированные результаты деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность,
- достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- способность Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., утверждена 03 июня 2022 г.

Председатель Правления- Ректор



Бегентаев М.М.

Директор ДФУ, главный бухгалтер



Токжигитова Г.Б.

03 июня 2022 г.

Республика Казахстан, г. Алматы

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге	Прим	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4	507 710	748 693
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	5	313 185	322 717
Основные средства	6	19 819 026	19 834 267
Специализированные активы	7	117 623	120 225
Разведочные и оценочные активы	8	37 575	21 468
Инвестиционное имущество	9	1 700 122	1 595 868
Нематериальные активы	10	364 717	398 789
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	56 100	43 058
Прочие долгосрочные активы	12	87 614	153 404
Итого долгосрочных активов		23 003 672	23 238 489
Текущие активы			
Запасы	13	603 170	632 740
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1 024 019	661 950
Краткосрочные финансовые активы	15	2 129 943	2 195 816
Предоплата по подоходному налогу	16	14 856	14 426
Активы, предназначенные для продажи	17	1 645 287	1 817 431
Прочие краткосрочные активы	18	511 357	708 976
Денежные средства и их эквиваленты	19	525 588	492 950
Итого краткосрочных активов		6 454 220	6 524 289
Итого активы		29 457 892	29 762 778
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	29 067 826	29 067 826
Нераспределенная прибыль	21	(1 042 747)	(849 630)
Итого собственный капитал		28 025 079	28 218 196
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	22	325 913	332 968
Прочие долгосрочные обязательства	23	9 468	7 544
Отложенные налоговые обязательства		-	2 879
Итого долгосрочных обязательств		335 381	343 391
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы		-	63 088
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	105 790	219 077
Краткосрочные оценочные обязательства	25	230 390	147 732
Обязательства по налогам	26	172 997	177 334
Прочие краткосрочные обязательства	27	588 255	593 960
Итого краткосрочные обязательства		1 097 432	1 201 191
Всего обязательств		1 432 813	1 544 582
Итого собственный капитал и обязательства		29 457 892	29 762 778

*Примечания на стр. 6-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности


Председатель Правления - Ректор

Директор ДФУ, главный бухгалтер


Бегентаев М.М.




Гокжигитова Г.Б.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге	Прим	2021 год	2020 год
Выручка	28	11 820 355	10 607 333
Себестоимость	29	(10 598 090)	(8 720 484)
Валовая прибыль		1 222 265	1 886 849
Расходы по реализации	30	(72 112)	(122 438)
Административные расходы	31	(1 707 243)	(1 459 145)
Прочие доходы	32	667 401	779 090
Прочие расходы	33	(255 796)	(556 123)
Операционная прибыль (убыток)		(145 485)	528 233
Финансовые доходы	34	157 641	183 902
Финансовые расходы	35	(2 813)	(20 898)
Прочие неоперационные доходы/расходы	36	-	(89 725)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемой по методу долевого участия	37	(9 532)	(8 221)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		(189)	593 291
Расходы по подоходному налогу	38	11 618	60 633
Прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности		11 429	653 924
Прибыль/ (убыток) после налогообложения за отчетный период от прекращенной деятельности		-	(319 208)
Прибыль/ (убыток) за отчетный год		11 429	334 716
Прочая совокупная прибыль, всего:			
в том числе:			
переоценка основных средств		-	-
Общая совокупная прибыль		11 429	334 716
Базовая прибыль на акцию			

*Примечания на стр. 6 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Председатель Правления - Ректор

Директор ДФУ, главный бухгалтер


 Бегенгаев М.М.


 Токжигитова Г.Б.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(прямой метод)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Реализация товаров, работ и услуг	11 614 367	10 576 497
Прочая выручка	67	-
Авансы полученные	446 214	546 174
Вознаграждения по депозитам	42 643	100 409
Тендерное обеспечение	31 901	52 367
Стипендия	2 656 612	1 942 635
Прочие поступления	619 926	381 639
Всего поступление денежных средств	15 411 730	13 599 721
Платежи поставщикам за товары и услуги	1 657 467	1 514 441
Авансы, выплаченные поставщикам	413 200	176 114
Выплаты по оплате труда	6 434 940	5 854 110
Стипендия выплаченная	2 635 940	1 964 605
Налоги и другие платежи в бюджет	1 490 766	1 330 096
Возврат тендерного обеспечения	44 090	27 166
Выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	784 917	630 968
Прочие выплаты	1 117 653	882 708
Выбытие денежных средств, всего	14 578 973	12 380 208
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	832 757	1 219 513
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Реализация основных средств	1 773	1 801
Реализация других долгосрочных активов	29 062	74 378
Прочие поступления	-	5 750
Возврат денежных средств с депозитных счетов	36 934 960	18 266 289
Реализация прочих финансовых активов	81 139	-
Возврат выданных займов	15 700	-
Поступление денежных средств, всего	37 062 634	18 348 218
Приобретение основных средств	423 486	883 334
Приобретение нематериальных активов	85 640	39 809
Размещение на депозит	37 320 338	18 392 262
Предоставление займов	9 529	-
Приобретение финансовых активов	-	54 298
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	-	24
Выбытие денежных средств, всего	37 838 993	19 369 727
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(776 359)	(1 021 509)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Эмиссия акций и взносы участников	-	-
Получение займов	-	-
Прочие поступления	76 737	-



Прочие поступления	76 737	-
Поступление денежных средств, всего	76 737	-
Возврат займа	25 000	38 679
Выплата вознаграждений	75 289	11 165
Выплата дивидендов	-	-
Прочие выплаты	-	-
Выбытие денежных средств, всего	100 289	49 844
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(23 552)	(49 844)
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	(208)	148 160
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	32 638	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	492 950	344 790
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	525 588	492 950

**Примечания на стр. 6 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*

Председатель Правления КазНИТУ

Директор ДФУ, главный бухгалтер



Бегентаев М.М.

Токжигитова Г.Б.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

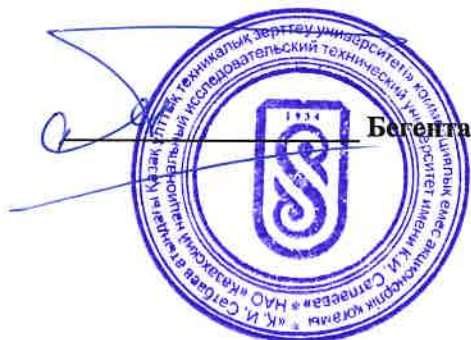
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2020 г.	29 067 826	(1 153 749)	27 914 077
Корректировка ошибок прошлых периодов	-	(30 597)	(30 597)
Сальдо на 01 января 2020г. (пересчитанное)	29 067 826	(1 184 346)	27 883 480
Прибыль/убыток за год	-	334 716	334 716
Сальдо на 31 декабря 2020 года	29 067 826	(849 630)	28 218 196
Корректировка ошибок прошлых периодов	-	(204 546)	(204 546)
Сальдо на 01.01 2021 года (пересчитанное)	29 067 826	(1 054 176)	28 013 650
Прибыль/убыток за год	-	11 429	11 429
31 декабря 2021 года	29 067 826	(1 042 747)	28 025 079

**Примечания на стр. 6 - 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности*

Председатель Правления- Ректор

Директор ДФУ, главный бухгалтер



Багентаев М.М.

Токжигитова Г.Б.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева» (далее Группа, НАО или КазННТУ) создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года № 1330 «О создании некоммерческого акционерного общества «Казахский национальный и исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева».

Согласно приказу №749 от 09 июня 2015 года Министерства Финансов Республики Казахстан и комитета государственного имущества и приватизации, Общество было реорганизовано путём присоединения к нему АО «Центр науки» и АО «Казахский национально-технический университет имени К.И. Сатпаева»

НАО «КазННТУ» зарегистрировано управлением юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции г. Алматы.

Присвоен Бизнес идентификационный номер 150140008602

По местонахождению НАО зарегистрирован в качестве налогоплательщика Республики Казахстан Департаментом государственных доходов по Бостандыкскому району города Алматы.

Юридический и фактический адрес НАО: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Сатпаева 22

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

Уполномоченным органом государственного управления, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций НАО является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

НАО не выплачивает дивиденды по акциям, не осуществляет выпуск привилегированных акций, производных и конвертируемых бумаг.

В соответствии с Уставом НАО, утвержденным Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан №54 от 16 февраля 2021 года, целью деятельности НАО 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.

Целью образовательного процесса НАО является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам.

В соответствии с Уставом НАО обучение осуществляется по следующим ступеням:

- общее среднее образование: школа;
- техническое профессиональное образование: колледж;
- высшее образование: бакалавриат;
- послевузовское образование: магистратура, докторантура;
- дополнительное образование, в том числе переподготовка и повышение квалификации научно-педагогических кадров и специалистов.

Основными видами деятельности общества являются

- подготовка кадров по образовательным программам высшего, послевузовского образования,
- а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- обеспечение работников питанием, проживанием, медицинских обслуживанием;
- обеспечение безопасности обучающихся;
- организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий организации;



- проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;
- организации участия в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного, среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического, профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
- создание технополисов технопарков бизнес-инкубаторов инновационных центров, центров коммерциализации и трансфера технологии, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;
- участие в разработке, апробации и внедрения инновационных методов, технологии обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;
- организация создания развития цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;
- участие в интеграции образования науки с производством, организация финансирования опытно- конструкторских работ, инновационных 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 аренду управления собственной недвижимостью

НАО осуществляет деятельность в соответствии со следующими государственными лицензиями и аккредитациями:

- Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью № 0105893 от 4 июня 2010 года, выданная Департаментом по контролю в сфере образования г. Алматы Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан, бессрочная;
- Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью № KZ56LAA00005304 выдана 11 июля 2015 года, ГУ «Комитет по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан» -неотчуждаемая, класс 1;
- Государственная лицензия на занятие деятельностью, связанной с оборотом прекурсоров №16015396, выдана 06 октября 2016 года Государственным Учреждением «Министерство внутренних дел Республики Казахстан»- неотчуждаемая, класс 1;
- Государственная лицензия на экспорт отдельных видов товаров номер №230KZ16233KZ16AA114 90, выдано 26 февраля 2016 года Республиканским государственным учреждением Комитет индустриального развития и промышленной безопасности»;
- Свидетельство об институциональной аккредитации выдано Независимым Казахстанским Агентством по обеспечению качества в образовании 30 января 2020 года, регистрационный номер IA № 0064 срок действия с 30 января 2020 года по 29 января 2024 года.
- Свидетельство об аккредитации в качестве субъекта научной и или научно-технической деятельности, выдано 9 сентября 2016 года Министерством образования и науки Республики Казахстан, серия МК №004810.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года имеет следующие дочерние организации:



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

Наименование дочернего предприятия	Место нахождения	Материнская компания	Деятельность	Дата образования	Дата вхождения в группу	Доля владения	Доля владения
АО «Институт цифровой техники и технологий»	г. Алматы	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Фундаментальные и прикладные научные исследования	01.04.2015	04.06.2015	100%	100%
АО «Научно-технологический центр "Парасаг"»	г. Нурсултан	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Научная, научно-техническая и инновационная деятельность	11.03.2015	04.06.2015	100%	100%
АО «Институт металлургии и обогащения»	г. Алматы	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Научная, научно-техническая и инновационная деятельность	27.07.2007	26.06.2015	100%	100%
ТОО «Физико-технический институт»	г. Алматы	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Фундаментальные и прикладные научные исследования	13.11.2007	26.06.2015	100%	100%
ТОО «Институт геологических наук имени К.И.Сатпаева"»	г. Алматы	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Фундаментальные и прикладные научные исследования	08.01.2008	26.06.2015	100%	100%
ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии имени У.М.Ахмедсафина»	г. Алматы	НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»	Фундаментальные и прикладные научные исследования	19.12.2007	26.06.2015	100%	100%



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности Группа требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, относятся к оценке справедливой стоимости здания, оценке резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, признанию отложенного налогового актива, к суждению относительно стоимости активов и обязательств присоединенного Фонда. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. 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, отраженную в финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Группы и валютой, используемой при составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Группа продолжает деятельность согласно утвержденному Стратегии и Плану развития на 2022 - 2026 годы .

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом указанного выше обстоятельства.



Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли

Признание элементов финансовой отчетности

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

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы

Последовательность представления

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

Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет или подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в инвестиции или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или из нескольких из трёх компонентов контроля. Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, предоставляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытия, которые произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения группы контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыли или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у некоторых долей участия. При необходимости финансовые отчёты дочерних компаний корректируются для приведения учётной политики таких компаний в соответствии с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней группе без потери контроля учитываются как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней к гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли и убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в составе прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости, то есть, по его цене в эквиваленте в денежных средств на дату признания. Группа оценивает все свои затраты, относящиеся к основным средствам, руководствуясь принципом признания, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные впоследствии в связи с приобретением или строительством объекта основных средств а также затраты понесенные в последствии связи с достройкой, частичном замещением или обслуживанием этого объекта.

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве **отдельных** активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. После осмотра пересматривается срок полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

Наименование ОС	Срок использования
Здания	2 - 80 лет
Оборудование	2 – 25 лет
Транспортные средства	3 - 10 лет

Прочие основные средства

2 - 25 лет

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Группы на основе опыта использования аналогичных активов.

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается, если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок или фактические условия эксплуатации значительно отличаются от ранее предусмотренных сроков и нормы амортизации. В случае осуществления последующих затрат улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых, то есть при проведении модернизации, реконструкции (и т.п.) в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, пересмотр срока полезной службы производится обязательно. Расчет амортизации в случае изменения увеличения первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта увеличенной на величину последующих затрат, при этом износ начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Признание нематериального актива (НМА) осуществляется если:

- 1) вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в НАО. Получением будущих экономических выгод, поступающих от использования этого актива предполагает, что Университет контролирует актив, то есть может ограничить доступ сторонних организаций к этим выгодам;
- 2) себестоимость актива может быть достоверно оценена.

Приобретенный нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

На предприятии применяется модель учета НМА по первоначальной стоимости, после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество после первоначального признания не производит переоценку нематериальных активов в сторону увеличения в первоначальной стоимости. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация нематериальных активов начинается в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Общество использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов

	Виды НМА	Срок полезного использования	Метод начисления амортизации
1	Программное обеспечение	2-5 лет	Линейный
2	Лицензии	3-7 лет	Линейный
3	Прочие нематериальные активы	2-15 лет	Линейный



Учет инвестиционной недвижимости

Группа выбрала модель учета инвестиционной недвижимости по фактическим затратам и применяет эту политику ко всем объектам инвестиционной недвижимости, которые отражают реальную стоимость на рынке инвестиционной недвижимости в момент строительства. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ рыночных цен на аналогичные объекты недвижимости для определения справедливой стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости после признания объекта основных средств в качестве актива, он должен учитываться по своей первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка производится по зданиям инвестиционной недвижимости для проведения стоимости к рыночной стоимости, если балансовая стоимость здания несопоставима с рыночной стоимостью объектов.

Обесценение активов признается только в том случае, если экономическая стоимость актива или обособленной группы ниже их балансовой стоимости.

По состоянию на каждую дату баланса при наличии признаков указывающих на возможное обесценение актива организация производит расчет возмещаемые суммы актива. При этом независимо от наличия признаков обесценения Группа должна ежегодно производить расчёт возмещаемой суммы актива. При этом независимо от наличия признаков, организации должна ежегодно производить расчёт размещаемой суммы активов по нематериальным активам, с неопределенным сроком полезного использования, нематериального актива, не введёнными в эксплуатацию, а также гудвиллу, приобретенного в результате объединения бизнеса.

Сумма убытка от обесценения признаются в составе прочих расходов текущего периода, когда было выявлено обесценение.

На каждую отчетную дату Группа выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения признанных в предшествующие периоды в отношении актива возможно больше не существует или уменьшился.

В случае выявления одного или нескольких признаков того, что необходимо восстановление ранее признанного убытка от обесценения Группа признается доход от восстановления ранее признанного убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе в статье «Прочие доходы».

Финансовые инструменты

Группа 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.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию дебиторскую задолженность по выданным займам.

Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговому инструментом исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополученные денежные потоки дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

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

Финансовые обязательства Группы представлены торговой кредиторской задолженностью. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

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

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

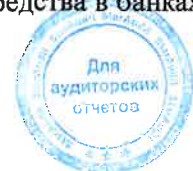
Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе.



Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений.

Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

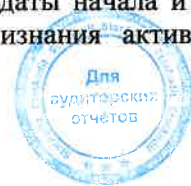
Группа в качестве арендатора. Группа применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от признания активов,



имеющих низкую стоимость, к аренде транспорта, офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

В 2021 году Группой впервые применены МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В связи с получением КазННТУ статуса НАО Земельный участок балансовой стоимостью 4 337 тыс. тенге с правом временного возмездного землепользования были списаны с баланса и признаны как актив в форме права пользования и обязательство по аренде, которое было оценено по приведенной стоимости арендных платежей в размере 1 390 тыс. тенге

Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Группа предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Группа применяет суждение и учитывает все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Выручка от оказания услуг признается с течением времени, когда покупатель одновременно получает и потребляет выгоды от услуг, предоставляемых Группой.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям и отчислениям в фонд социального медицинского страхования

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Общая величина налога и отчислений составляет 9,5% от облагаемой заработной платы работников.

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Группа производит отчисления обязательного социального медицинского страхования в размере 2% от заработной платы работников и взносы за обязательное социальное медицинское страхования за работников в размере 2% от заработной платы в Фонд Обязательного медицинского страхования.

Отчисления в Фонд обязательного социального медицинского страхования в размере 2% от ЗП являются обязательством работников.

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, контролирующего акционера Группы и стороны, находящиеся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств

между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 21.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г.:

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

28 мая 2020г. Совет по МСФО выпустил Поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная Поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2023г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.



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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств или условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IFRS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникли в рамках отдельных операций.

В тоже время, Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведение его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого, организация признает поступление от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров и услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты, непосредственно не связаны с договором, и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2022г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решит



применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской компании, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным компаниям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2022г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенными кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данные новые разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	571 899	809 350
Долгосрочные проценты к получению	95 624	93 681
Дисконт	(25 130)	(35 544)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(134 683)	(118 794)
Итого	507 710	748 693

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г. включает задолженности следующих контрагентов по приобретенным у Группы:

- Физическое лицо Исекеева С.М.- доля участия в размере 11,5% в ТОО «Карагандинский фармацевтический региональный кластер» в сумме 343 201 тыс. тенге;
- АО «Кенжер» - задолженность по созданию консорциума «Промкремний» в сумме 228 698 тыс. тенге. В настоящее время проходят судебные разбирательства по взысканию указанной суммы материального ущерба с бывшего руководителя АО «Кенжер» Щебентовского В.Д.



5. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

В тыс. тенге	Доля участия	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	на 31.12.2021года		
ТОО «Технопарк КазННТУ им.К.И. Сатпаева»	46%	44 942	45 725
ТОО «Parasat Eco Logic/ Парас Эко Логика»	49%	1 196	1 695
ТОО «Parasat LED TECHNICS»	49%	267 023	275 273
ТОО «Научно-производственное объединение «Емтихантер»		24	24
ТОО «SUAMAG»	35%	-	-
Итого		313 185	322 717

Все инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. В текущем году признан убыток в сумме 9 532 тыс. тенге (в 2020 году - убыток 8 221 тыс. тенге).



НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Земля	Здания	Оборудование	ТС	Прочие	НЗС	Итого
СЕБЕСТОИМОСТЬ:							
Сальдо на 1 января 2020 года	732 590	13 878 465	9 095 413	130 027	1 760 087	58 757	25 655 339
Поступление	-	1 800	608 355	19 120	279 853	-	909 128
Выбытие	(37 244)	(12 809)	(81 062)	(4 287)	(52 225)	-	(187 627)
Реклассификация	-	-	(13 103)	-	13 103	-	-
Перемещение НЗС	-	64 536	39 749	-	161	(58 757)	45 689
	695 346	13 931 992	9 649 352	144 860	2 000 979	-	26 422 529
Корректировка	-	-	44 035	-	(44 037)	-	(2)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	695 346	13 931 992	9 693 387	144 860	1 956 942	-	26 422 527
Поступление от поставщиков	-	-	358 683	-	82 101	-	440 784
Безвозмездное поступление	-	-	20 464	-	6 893	-	27 357
Перевод с ТМЗ	-	-	47 885	800	14 507	-	63 192
Перевод с НМА	-	-	9 320	-	-	-	9 320
Поступило из НЗС	-	176 761	27 810	700	-	-	205 271
Переоценка	-	-	18 744	-	641	-	19 385
Перенос группы	-	81	154 411	-	(154 492)	-	-
Реклассификация из актива для продажи	-	279 045	177	-	-	-	279 222
Выбытие	(4 337)	(1 250)	(228 196)	(22 773)	(72 563)	-	(329 119)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	691 009	14 386 629	10 102 685	123 587	1 834 029	-	27 137 939

АМОРТИЗАЦИЯ:

Сальдо на 01 января 2020 года	-	1 201 749	3 876 600	81 854	695 863	-	5 856 066
Амортизационные отчисления за год	-	170 774	449 378	10 895	188 654	-	819 701
Выбытие	-	(23 655)	(21 816)	6 130	(36 537)	-	(75 878)
Реклассификация	-	-	(5 693)	-	6 325	-	632
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1 348 868	4 298 469	4 298 469	98 879	854 305	-	6 600 521
Корректировка	(1)	31 082	(7 603)	(35 739)	(12 261)	-	(12 261)
Откорректированное сальдо на 31 декабря 2020 года	1 348 867	4 329 551	4 329 551	91 276	818 566	-	6 588 260
Амортизационные отчисления за год	-	223 204	695 679	12 161	80 446	-	1 011 490
Перенос группы	-	(98)	95 888	(373)	(95 417)	-	0
							21



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

Выбытие	-	(1 225)	(209 620)	(20 349)	(49 643)	-	(280 837)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 570 748	4 911 498	82 715	753 952	-	7 318 913	-
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ							
На 31 декабря 2020 года	695 346	12 583 125	53 584	1 138 376	-	19 834 267	-
На 31 декабря 2021 года	691 009	12 815 881	40 872	1 080 077	-	19 819 026	-

Согласно Учетной политике Группы, инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2021 г. основные средства Группы не находятся в залоге в качестве обеспечения обязательств.



7. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ АКТИВЫ

Специализированные активы - рыба осетровых пород, приобретенная в соответствии с договором с ГУ «Комитет науки Министерства образования и науки РК» для выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного заказа по проекту «Разработка аквакультурной технологии выращивания осетровых рыб и изготовления оборудования». Все активы находятся в доверительном управлении у третьих лиц.

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Сальдо на 01 января	120 225	141 328
Изменение справедливой стоимости	(2 602)	(19 291)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	-	(1 812)
Сальдо на 31 декабря	117 623	120 225

Изменение справедливой стоимости активов вызвано реализацией части активов по справедливой стоимости.

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	Подписной бонус	Разработка ПСД	Геологические расходы	Оценочные обяз-ва по ликвид.фонду	Прочие расходы по разведке	Итого
Сальдо на 01.01.2021г.	253	1 683	7 500	6 800	5 232	21 468
Капитализировано	-	10 300	-	233	5 574	16 107
Сальдо на 31.12.2021г.	253	11 983	7500	7 033	10 806	37 575

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Здания	Итого
СЕБЕСТОИМОСТЬ:		
Сальдо на 01 января 2021 года	1 595 868	1 595 868
Поступление	-	-
Изменение справедливой стоимости	104 254	104 254
Выбытие	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 700 122	1 700 122

Инвестиционная недвижимость представлена административным зданием, сдаваемым в аренду в г.Нур-Султан. Общая площадь здания составляет 7,526.3кв.м. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года справедливая стоимость здания основана на результатах оценки, выполненной независимым оценщиком ТОО «Оценочно-юридическая компания «Invest Capital» по модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Вся инвестиционная недвижимость, за исключением незначительной части сдается в операционную аренду.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020г. инвестиционная недвижимость Группы не находится в залоге в качестве обеспечения обязательств.



10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены программным обеспечением и прочими нематериальными активами. Движение в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Лицензионные соглашения	ПО	Прочие	Актив в форме права пользования	Итого
СЕБЕСТОИМОСТЬ					
На 01 января 2020 года	91 462	730 423	61 190	-	883 075
Поступление	6 386	36 386	9 320	-	52 092
Выбытие	-	(189 921)	(1 512)	-	(191 433)
Обесценение	-	(89 725)	-	-	(89 725)
На 31 декабря 2020 года	97 848	487 163	68 998	-	654 009
Поступление	626	7 677	13 381	1 444	23 128
перенос групп	-	1 577	(1 577)	-	-
Выбытие	(81 560)	(16 216)	(29 312)	-	(127 088)
На 31 декабря 2021 года	16 914	480 201	51 490	1 444	550 049
АМОРТИЗАЦИЯ					
На 01 января 2020 года	85 364	126 446	21 020	-	232 830
Амортизация за период	-	31 673	4 575	-	36 248
Выбытие дочерней компании	-	(64)	(1 577)	-	(1 641)
Выбытие	-	(11 416)	(801)	-	(12 217)
На 31 декабря 2020 года	85 364	146 639	23 217	-	255 220
Амортизация за период	8 908	30 656	5 585	151	45 300
перенос групп	1 313	(1 313)	-	-	-
Выбытие	(81 560)	(14 252)	(19 376)	-	(115 188)
На 31 декабря 2021 года	14 025	161 730	9 426	151	185 332
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2020 года	12 484	340 524	45 781	-	398 789
На 31 декабря 2021 года	2 889	318 471	42 064	1 293	364 717

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные предоставленные займы	64 567	55 038
Индексация займа	10 902	4 675
Дисконт	(17 687)	(15 319)
Обесценение займа	(1 682)	(1 336)
Итого	56 100	43 058

Данная статья представлена займом, выданная ассоциированной компанией ТОО «SUAMGAS» сроком до 7 лет. Условиями договора предусмотрена ежегодная индексация займа в размере ставки рефинансирования Национального банка РК.



12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Незавершенное строительство*	80 305	143 298
Модернизация и капитальный ремонт ОС	-	1 270
Прочие долгосрочные активы	7 309	8 836
Итого	87 614	153 404

* Незавершенное строительство в 2021 и 2020 годах представлено следующим образом:

в тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ПСД на пандусы	2 550	-
Учебный корпус ТТК	36 080	25 652
Благоустройство территории ПСД (ул. Сейфулина – ул. Байтурсынова)	-	6 352
Общежитие №1	-	56 928
Общежитие Ладыгина 2	37 425	54 366
Учебный корпус ТТК (снос и реконструкция)	4 250	-
Итого	80 305	143 298

Изменения в стоимости незавершенного строительства произошли следующим образом:

- Проектно-сметная документация на строительство пандусов утверждена в июне 2019 года на сумму 7 650 тыс. тенге, срок действия 3 года, в 2019 год было признано обесценение в размере стоимости ПСД. В 2021 году принято решение о строительстве пандусов и стоимость ПСД была восстановлена за счет нераспределенной прибыли на сумму 2 550 тыс. тенге со сроком действия до июня 2022г.;
- В 2021 году стоимость Тепло-технического корпуса(ТТК) увеличилась на сумму расходов по произведенному капитальному ремонту здания на сумму 10 428 тыс.тенге;
- Списана стоимость ПСД на благоустройство территории учебного корпуса расположенного по адресу между проспектом Сейфулина и ул. Байтурсынова, на сумму 6 352 тыс.тенге, выполненного в апреле 2018 года, так как срок действия для реализации истек в апреле 2021г.;
- Стоимость модернизации общежития №1 на сумму 56 928 тыс.тенге признана в составе ОС в балансовой стоимости здания общежития.
- В 2021 году списана стоимость ПСД модернизации общежития, расположенного по адресу Ладыгина 2, утвержденная в августе 2020 г., в размере 18 713 тыс.тенге, так как истек срок действия в 1 год.
- Восстановлена стоимость ПСД на снос и реконструкцию учебного корпуса тепло-технического корпуса утвержденная в июне 2019 г. на сумму 8 500 тыс.тенге, стоимость ПСД отнесена на расходы в 2019 году. В 2021 году решением руководства КазНІТУ стоимость ПСД восстановлена за счет нераспределенной прибыли в 2021г. на сумму 4 250 тыс.тенге. Пересмотрен срок действия ПСД до июня 2022г.

Списание произведено согласно утвержденному СНИП РК А.2.2.-1-2001 "Инструкция о порядке разработки, согласования, утверждения и составе проектно-сметной документации на строительство предприятий, зданий и сооружений. Согласно данному СНИП проектно-сметная документация действительна для реализации в течении трех лет с момента ее утверждения.



13. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	642 356	696 776
Товары	8 533	9 490
Итого	650 909	706 266
За минусом: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(47 739)	(73 526)
Итого	603 170	632 740

Запасы в сумме 603 170 тыс. тенге были учтены по учетной цене.

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженн	1 287 113	905 345
<i>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки(ОКУ)</i>	(263 094)	(243 395)
Итого	1 024 019	661 950

В том числе:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	103 389	159 677
Дебиторская задолженность за обучение	387 535	504 601
Дебиторская задолженность по научной деятельности	449 131	45 441
Дебиторская задолженность за общежитие	25 048	21 303
Дебиторская задолженность по аренде	26 095	12 966
Дебиторская задолженность связанных сторон	704	300
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	203 353	130 868
Прочая дебиторская задолженность	91 858	30 189
<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	(263 094)	(243 395)
Итого	1 024 019	661 950

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности:

в тыс. тенге	2021	2020
Остаток на начало периода	243 395	221 258
Списано за счет резерва	(15 874)	(49 542)
Начислено резерва	35 573	71 679
Остаток на конец периода	263 094	243 395

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные предоставленные займы	1 378 533	1 570 729



НАО «КазННТУ им. К.И. Сатпаева»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

Депозиты, со сроком погашения 3-12 мес.	873 817	819 839
Краткосрочные вознаграждения	-	3 960
<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	(122 407)	(198 712)
Итого	2 129 943	2 195 816

По состоянию на 31 декабря краткосрочная беспроцентная финансовая помощь представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «HIGER QUAZAR»	1 378 533	1 570 729
Сальдо на конец	1 378 533	1 570 729

Группа размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня:

Банк, валюта	Срок действия	Ставка %	31.12.2020	Вложение	Изъятие	31.12.2021
АО «Tengri Bank», тенге	3-12 мес.	(8-10,5)	374 475	-	-	-
АО «Tengri Bank», доллар США	3 мес.	2,5	23	-	-	-
АО«БанкЦентрКредит», доллар США	6 мес.	0,1%	19 802	956	20728	-
АО«БанкЦентрКредит», доллар США			-	128 848	82 976	41 872
АО «Народный банк Казахстана»	12 дн.		140 000	140 000	280 000	-
АО«БанкЦентрКредит», тенге	6 мес.	(8-9,40)	-	6 842 626	6 011 687	830 939
АО«БанкЦентрКредит», тенге	12 мес.	8,5%	144 547	5 298 257	5 442 804	-
ДБ АО «Сбербанк России», тенге	6 мес.	8%	140 992	900 010	1 039 996	1 006
Итого			819 839	13 310 697	12 878 191	873 817

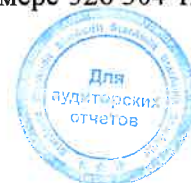
В момент отзыва (18.09.2020 г.) банковской лицензии АО «Tengri Bank» задолженность Банка перед КазННТУ составляла: остаток на текущем счете - 4 716 тыс. тенге, на сберегательном счете - 565 714 тыс. тенге, всего 570 439 тыс. тенге. Согласно исполнительному листу от 24.06.2020г. государственным судебным исполнителем в пользу КазННТУ взыскана сумма в размере 191 239 тыс. тенге и перечислена на текущий счет КазННТУ в АО «БанкЦентрКредит», остаток задолженности на 31 декабря 2020 года составил: на текущем счете - 4 716 тыс. тенге, на сберегательном счете - 374 475 тыс. тенге.

В связи с этим в 2020 году создан оценочный резерв под ОКУ по депозиту в этом банке в размере 30 % от суммы депозита на сумму 112 319 тыс. тенге.

15.02.2021 вступило в законную силу решение Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 05.11.2020 г. о принудительном прекращении деятельности и ликвидации АО "Tengri Bank".

В 2021 году в счет задолженности банка перед КазННТУ была погашена задолженность по кредитной линии дочерней компании АО «ИЦТТ» в размере 52 888 тыс. тенге. Остаток задолженности на 31.12.2021 года составил: на текущем счете - 4 716 тыс. тенге, на сберегательном счете - 321 588 тыс. тенге, всего 326 304 тыс. тенге.

В 2021 году задолженность АО «Tengri Bank» перед КазННТУ реклассифицирована в долгосрочные активы и создан резерв под ОКУ на весь остаток депозита в размере 326 304 тыс. тенге.



Данные изменения отражены в таблице ниже:

в тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Остаток на текущем счете АО «Tengri Bank»	4 716	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	374 476	-
Взаимозачет с дочерней компанией по кредитному договору	(52 888)	-
Остаток задолженности АО «Tengri Bank»	326 304	-
Оценочный резерв под убытки по долгосрочным финансовым активам		-
Перенос ранее начисленного резерва на остаток задолженности на сберегательном счете	(112 342)	-
Перенос ранее начисленного резерва на остаток текущего счета	(4 716)	-
Начисление резерва (корректировка НРП за 2020 год)	209 246	-
Сальдо оценочного резерв под убытки по долгосрочным финансовым активам	(326 304)	-
Итого	-	-

16. ПРЕДОПЛАТА ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплата по текущему налогу на прибыль	14 856	14 426
Итого	14 856	14 426

17. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Здание Казахстанско-Корейский учебный корп.ул.Сатпаева№22	-	221 194
Основные средства	1 667 116	1 618 066
Резерв по обесценению	(21 829)	(21 829)
Итого	1 645 287	1 817 431

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи представляют собой здание учебного корпуса, стоимостью 221 194 тыс. тенге и предназначено для оплаты акций АО «Институт цифровой техники и технологий» Решением Совета директоров от 25.12.2018 года, посредством передачи основных средств. 30.11.2021 года на заседании Правления Совета директоров КазНІТУ принято решение об отмене Решения Совета директоров от 25.12.2018 года и актив расклассифицирован в состав основных средств.

Основные средства на сумму 1 667 116 тыс. тенге предназначены для реализации различными способами, в том числе посредством передачи в качестве вклада в уставный капитал создаваемых Группой совместных предприятий, а также путем проведения торгов на веб-портале госреестра.

Изменения в резервах под ожидаемые кредитные убытки активов, предназначенных для продажи представлены следующим образом:

Движение резерва	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало	(21 829)	(20 562)
Начислено	-	(15 377)
Списано	-	14 110
Сальдо на конец	(21 829)	(21 829)



18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	306 904	338 968
Краткосрочные авансы выданные	101 051	210 933
Прочие краткосрочные активы	68 951	80 137
Налог на добавленную стоимость	28 912	74 706
Индивидуальный подоходный налог	7 523	1 956
Социальный налог	247	228
Налог на имущество	1 762	8 563
Налог на землю	1 205	2 195
Прочие налоги	1 844	3 070
<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	<i>(7 042)</i>	<i>(11 780)</i>
Итого	511 357	708 976

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	470 555	405 404
Деньги на депозитных счетах в тенге	55 033	87 653
Наличность в кассе в тенге	-	158
За минусом: резерв по денежным средствам и их эквивалентам	-	(265)
Итого	525 588	492 950

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Акционерный капитал	29 067 826	29 067 826
Итого	29 067 826	29 067 826

Свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 29 мая 2015 г. серии С №0001141, зарегистрировано 30 миллионов простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZIC60030018, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6003.

Количество объявленных и размещенных акций по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020г. составило 29 067 826 простых акций.

Конечный контроль принадлежит государству, в лице Единственного акционера ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Балансовая стоимость акции характеризуется следующими данными:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выпущенный капитал	29 067 826	29 067 826
Чистые активы для простых акций	28 025 079	28 218 196
Количество акций	29 067 826	29 067 826

Стоимость одной акции (тенге)

964,18

970,77



21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нераспределенная прибыль на начало периода	(849 630)	(1 153 749)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	11 429	334 716
Изменение в учетной политике, корректировка ошибок прошлых периодов*	(204 546)	(30 597)
Корректировка стоимости основных средств	-	(30 180)
Дисконт	-	(58 372)
Прочие	-	57 955
Итого	(1 042 747)	(849 630)

В соответствии с требованиями законодательства РК, будучи некоммерческим акционерным обществом, Группа не начисляет и не выплачивает дивиденды по своим акциям.

Чистый доход Группы как некоммерческой организации образования используется только на его развитие и создание необходимых условий для работников и обучающихся.

В процессе составления консолидированной финансовой отчетности Группы за 2020 год были исправлены ошибки предыдущих периодов на общую сумму 204 546 тыс. тенге. Результат исправлений отражен в корректировке нераспределенной прибыли за 2020 год

Наименование корректировки	Сумма
Возврат денежных средств в бюджет за 2020 год, по результатам проведения аудита спецназначения эффективности использования госактивов	59 494
Корректировка незавершенного строительства, восстановление стоимости, ранее обесцененной проектно-сметной документации и стоимости НЗС, ранее отнесенного на расходы периода	(65 514)
Создание резерва на обесценение остатка на депозите в АО «Тенгри банк» за 2020 год.	209 246
Корректировка стоимости земельного участка Земельный участок Ауэзовский р-н, ул.Ладыгина 34 (20-312-059-111) (списание из состава ОС для признания актива в форме права пользования)	1 088
Корректировка стоимости земельного участков Земельный участок 3,56 га Жамбылская обл.Жуалынский р-н. Каратас (06-089-029--028) (списание из состава ОС для признания актива в форме права пользования)	4 337
Списание подотчетных сумм за истечением сроков взыскания	2 552
Восстановление резерва по обесценению по прочим дебиторам	(6 657)
Всего внесено корректировок на сумму	204 546

22. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Статья «Доходы будущих периодов» включает государственную субсидию на строительство общежития на 344 мест по адресу г.Алматы, ул. Байтурсынова, д.147 Б. В 2020г. сумма государственных субсидий, переведенная в состав доходов, составил 7 055 тыс. тенге (в 2020г.- 7 055 тыс. тенге) (Примечание 28).

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Сальдо на начало	332 968	340 023
Перевод в состав прибыли	(7 055)	(7 055)
Сальдо на конец	325 913	332 968



23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по ликвидационному фонду	8 417	7 481
Долгосрочная задолженность за актив в форме права пользования земельным участком	1 051	63
Итого	9 468	7 544

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. краткосрочная кредиторская задолженность составляла:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	61 016	190 149
Задолженность по заработной плате	9 096	10 020
Краткосрочная задолженность по стипендиям	7 801	11 600
Прочая кредиторская задолженность	27 877	7 308
Итого	105 790	219 077

25. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	230 390	147 416
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	-	316
Итого	230 390	147 732

Признанный в отчетности резерв, на сумму 147 416 тыс. тенге, представляет собой общую сумму в отношении представляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Движение оценочного резерва по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало	147 416	124 315
Начислено (восстановлено)	203 374	678 917
Списано	(120 400)	(655 816)
Сальдо на конец	230 390	147 416

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	381	8 792
Индивидуальный подоходный налог	89 325	75 539
Налог на добавленную стоимость	9 731	35 336
Социальный налог	70 344	57 315
Прочие налоги	3 216	352
Итого	172 997	177 334

27. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие обязательства Группы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	21 350	13 425
Обязательства по социальным отчислениям	14 722	12 593
Обязательства по пенсионным отчислениям	89 606	64 110
Авансы, полученные от связанных сторон	363 478	16 971
Прочие краткосрочные обязательства (Стипендия)	20 671	-
Доходы будущих периодов	7 055	7 055
Краткосрочные авансы полученные	13 743	439 500
Прочие краткосрочные обязательства	57 630	40 306
Итого	588 255	593 960

28. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка от образовательной деятельности	7 698 034	6 456 290
Выручка от научной деятельности	3 911 725	3 624 749
Доход от операционной аренды	206 340	235 917
Доход от оказания прочих услуг	4 256	290 377
Итого	11 820 355	10 607 333

Доходы Группы генерируются в Республике Казахстан и состоят из доходов от оказания услуг по государственному заказу, а также юридическим и физическим лицам по подготовке специалистов с высшим и послевузовским образованием и научно-исследовательской работе.

Остатки по договорам	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	1 024 019	661 950
Обязательства по договору (Примечание 27)	363 478	34 414
Итого	1 387 497	696 364

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, так как она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Обязательства по договору включает в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.

Группа применила упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решила не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., себестоимость представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	6 593 270	5 883 544
Амортизация основных средств	1 007 379	794 739
Расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств	250 111	245 290
Сырье, материалы и полуфабрикаты	355 542	122 647



Расходы на коммунальные услуги	173 853	122 429
Работы и услуги производственного характера	775 239	340 786
Расходы на НИОКР, проведение опытно-экспериментальных работ	216 823	179 086
Расходы по аренде основных средств и НМА	111 689	16 720
Расходы на охрану (вневедомственная и пожарная)	7 069	2 652
Аудиторские услуги и прочие консультационные услуги	2 614	16 340
Страхование	6 365	68 311
Услуги связи	15 806	23 667
Транспортные расходы	4 641	3 812
Подготовка кадров и повышение квалификации	86 289	30 607
Командировочные расходы	167 726	122 663
Налоги и другие отчисления в бюджет	679 378	631 581
Прочие расходы	144 296	115 610
Итого	10 598 090	8 720 484

30. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	50 717	91300
Расходы на рекламу и маркетинг	482	11764
Командировочные расходы	1 222	-
Сырье, материалы и полуфабрикаты	10 953	649
Налоги и социальные отчисления	3 461	3010
Прочие расходы	5 277	15715
Итого	72 112	122 438

31. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	1 268 469	1 025 580
Налоги и отчисления	196 289	185 055
Амортизация основных средств	49 411	62 544
Расходы на ремонт, содержание и обслуживание ОС и НМА	12 657	26 211
Списание материалов	39 236	23 017
Канцелярские и типографские расходы	1 635	95
Расходы на коммунальные услуги	32 226	53 830
Услуга связи	4 002	11 028
Командировочные расходы	15 855	6 561
Представительские расходы	438	1 116
Подготовка кадров и повышение квалификации	5 723	3 191
Страхование	1 269	1 316
Аудиторские услуги и прочие консультационные услуги	7 798	11 343
Расходы на охрану	786	292
Расходы по аренде	972	1 462
Услуги банков	1 139	509
Пени, штрафы и неустойки за нарушение условий договора	1 466	3 189
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	1 104
Прочие расходы	67 872	41 702
Итого	1 707 243	1 459 145



32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доходы от выбытия активов	7 341	17 977
Доходы от безвозмездно полученных активов	127 135	271 806
Доход по государственной субсидии	7 055	7 055
Доход от курсовой разницы	24 399	209 559
Доходы от операционной аренды	112 519	67 396
Доходы от изменения справедливой стоимости	106 231	67 743
Доход от восстановления убытка	13 171	1 342
За проживание в общежитии	142 161	110 013
Доход от дооценки ОС и инвестиций	19 385	-
Прочие доходы	108 004	26 199
Итого	667 401	779 090

33. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расходы по выбытию активов	45 459	49 638
Убытки от обесценения активов	-	165 055
Убытки от обесценения финансовых инструментов	42 348	20 605
Убытки от обесценения активов, предназначенных для продажи	-	15 377
Расходы от курсовой разницы	26 557	195 419
Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	-	6 949
Налог на землю	2 499	2 500
Налог на имущество	1 410	1 489
Расходы от изменения стоимости биологических активов	-	1 812
Расходы по прочим резервам	56 066	46 160
Эксплуатационные расходы по операционной аренде	25 527	14 481
Прочие расходы	55 930	36 638
Итого	255 796	556 123

34. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	93 797	101 015
Прочие доходы от финансирования (индексация)	64 103	66 301
Амортизация дисконта	(259)	16 586
Итого	157 641	183 902

35. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Вознаграждение к выплате	-	14 932
Расходы от изменения справедливой стоимости	2 109	5 286
Расходы по вознаграждениям по ликвидационному фонду	704	680
Итого	2 813	20 898



36. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Убытки от обесценения НМА	-	81 701
Убытки от списания НМА	-	8 024
Итого	-	89 725

37. ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) АССОЦИИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Доля прибыли/убытков ТОО «Технопарк КазНТУ им.К.И. Сатпаева»	(783)	(63)
Доля прибыли/убытков ТОО «Parasat LED TECHNICS»	(8 250)	(2 263)
Доля прибыли/убытков ТОО «Parasat Eco Logic»	(499)	4 993
Доля прибыли/убытков ТОО «SUAMGAS»	-	-
Доля прибыли/убытков ТОО «HIGER QUAZAR»	-	(10 888)
Итого	(9 532)	(8 221)

38. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа не является плательщиком корпоративного подоходного налога с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и послевузовскому образованию, а также в сфере науки. Признанные активы и обязательства по отложенному налогу относятся к дочерним компаниям по деятельности, не связанные с образованием и наукой.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

Расходы по корпоративному подоходному налогу	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	1 430	(3 847)
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	10 188	64 480
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств/(активов)	10 188	64 480
Всего расходы по подоходному налогу	11 618	60 633

Признанные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
ОС, НМА и инвестиционное имущество	-	-	(144 092)	(119 624)	(119 624)	(119 624)
Резерв по дебиторской задолженности	8 280	8 831	-	-	8 280	8 831
Налоги, кроме подоходного	436	616	-	-	436	616
Резерв по неиспользованным отпускам	3 094	2 986	-	-	3 094	2 986



НАО "КазННТУ им. К.И. Сатпаева"
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

Убытки по налогам	140 752	105 473	-	-	140 752	105 473
Разведочный актив	-	-	(1 161)	(1 161)	(1 161)	(1 161)
Итого	152 562	117 906	(145 253)	(120 785)	152 562	(2 879)
Непризнанные налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-	-
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	152 562	117 906	(145 253)	(120 785)	7 309	(2 879)

Движение временных разниц в течение года:

	На 01.01.2021 г.	Отнесено на счет прибыли и убытков	Прочий совокупный доход	На 31.12.2020 г.
ОС, НМА и инвестиционное имущество	(144 092)	24 468	-	(119 624)
Резерв по дебиторской задолженности	8 280	551	-	8 831
Налоги, кроме подоходного	436	180	-	616
Резерв по неиспользованным отпускам	3 094	(108)	-	2 986
Убытки по налогам	140 752	(35 279)	-	105 473
Разведочный актив	(1 161)	-	-	(1 161)
Итого	7 309	(10 188)		(2 879)

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности связанной стороны включают единственного акционера Министерство Образования и Науки Республики Казахстан (МОН РК), компании, находящейся под общим контролем МОН РК, дочерние и ассоциированные компании, а также ключевой управленческий персонал. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок заключенных с не связанными сторонами

Основные операции с МОН РК за 2021 и 2020 г.:

в тыс. тенге	2021	2020
Услуги предоставленные, включая НДС	6 575 516	6 902 402
Денежные средства полученные	(9 059 348)	(8 850 102)
Взаимозачет со студентами	2 483 832	1 957 773

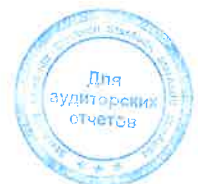
По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Компании имелись следующие задолженности в расчетах с МОН РК:

в тыс. тенге	2021	2020
Авансы полученные	1 720	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	178 649

40. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства

По состоянию 31 декабря 2021 года у Группы отсутствует договорные и условные обязательства



Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа является объектом различных процессов и исков.

В настоящее время группа участвует в судебном разбирательстве по взысканию материального ущерба с бывшего руководителя АО «Кенжер» Щебенского В.Д. в сумме 228 478 тыс. тенге.

По мнению руководства Группы, кроме вышеуказанного разбирательства, не существует судебных разбирательств и судебных решений которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности группы.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое, валютное, таможенное законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и постоянным изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние.

Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении сделок и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть предъявлены дополнительные налоги, пени и штрафы. Срок давности для налоговых проверок составляет пять лет.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Вопрос охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматриваются. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений существующих законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хоть и могут оказаться существенными. Руководство группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

41. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Группа определила основные принципы управления рисками, цель которых состоит в том, чтобы защитить Группу от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей.

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

Основные категории финансовых инструментов Группы:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 024 019	661 950
Денежные средства и их эквиваленты	525 588	492 950
Всего финансовые активы	1 549 607	1 154 900
Торговая кредиторская задолженность	105 790	219 077
Всего финансовые обязательства	105 790	219 077



Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Группа 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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы 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.

При управлении риском ликвидности главная цель Группы состоит в том, чтобы гарантировать то, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Группа осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств по операционной деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Оценка Группой кредитного риска учитывает концентрацию по ее отдельным контрагентам, и в этом отношении политика Группы по управлению кредитным риском основывается на тщательной оценке кредитоспособности ее контрагентов.

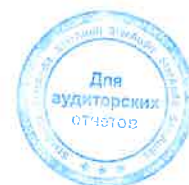
Кредитные риски контролируются посредством применения политики минимизации продаж в кредит, продаж по предоплате, проведения мониторинга. Кроме того, остатки торговой дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы не является высоким.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещаются в тех финансовых учреждениях, риск дефолта которых на момент открытия счета минимален.

Ниже в таблице представлены рейтинги банка и остатки денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г.:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	2021	2020
АО "БанкЦентрКредит"	1 215 081	299 380	В/Стабильный	В/Стабильный
АО "First Heartland Jysan Bank"	6 109	81 110	В1/Стабильный	В-/Стабильный
ДБ АО СБЕРБАНК	1 006	140 992	В-/Негативный	В/Стабильный
АО "Народный Банк Казахстана"	145 144	416 025	ВВ/Стабильный	ВВ/Позитивный
АО "ForteBank"	-	27	В+/Позитивный	В+/Позитивный
АО "Asia Credit Bank (АзияКредит Банк)"	699	741	-	-
Итого максимальная подверженность кредитному риску	1 368 039	938 275		



Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

При оценке справедливой стоимости использованы данные уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости, основанные на ненаблюдаемых исходных данных.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей, краткосрочных займов, выданных Группой приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительности данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных займов полученных и выданных определена при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки на дату возникновения обязательств и активов и/или на дату значительного пересмотра условий имеющихся обязательств и активов.

42. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Структура капитала Группы представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	29 067 826	29 067 826
Нераспределенная прибыль	(1 042 747)	(849 630)
Итого собственный капитал	28 025 079	28 218 196

Управление капиталом – процесс его прогнозирования, планирования, а также регулирования, как его абсолютной величины, так и его составляющих, с учетом роста объемов хозяйственных операций, величины принимаемых рисков, соблюдения установленных пропорций между различными элементами капитала.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Руководство Группы управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.

Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа располагает возможностью получать от собственника дополнительные вложения в капитал, а также принимать решения о привлечении заемного капитала от связанных сторон.

Группа проводит мониторинг достаточности капитала при помощи коэффициента финансовой рычага.

В тыс. тенге	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы полученные (не дисконтированная величина)	-	-
Торговая кредиторская задолженность	105 790	219 077
Минус: денежные средства и их эквиваленты	1 368 044	938 276
Чистая задолженность	(1 262 254)	(719 199)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	28 025 079	28 218 196
Капитал и чистая задолженность	29 457 892	29 762 778
Коэффициент финансовой зависимости, %	x	x



Коэффициент финансовой зависимости, %

х

х

43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчётной даты в Казахстане и России в Украине произошли важные геополитические события. На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Группы. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Группы. Руководство продолжает отслеживать потенциальное влияние указанных событий и предпримет все необходимые шаги для предотвращения неблагоприятного воздействия на бизнес.

Январские события в Казахстане

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались митинги, вызванные ростом цен на топливо, которые распространились далее на другие регионы Казахстана. Митингующие выдвинули ряд социальных экономических требований, несмотря на то, что правительством были приняты меры в ответ на требования, в том числе по снижению цен на топливо, в последующем митинги переросли в массовые беспорядки в городе Алматы и южных регионах страны.

В связи с этим 5 января 2022 года в стране был введён режим чрезвычайного положения до 19 января 2022 года, введены ограничения на средства связи, а также передвижение граждан и транспорта, в том числе железнодорожные перевозки и авиасообщение.

На сегодняшний день во всех регионах страны ситуация стабилизирована, режим чрезвычайного положения отменён. Восстановлена функциональность коммунальных объектов и систем жизнеобеспечения, сняты ограничения на средства связи и передвижения.

События в Украине

24 февраля президент России объявил о признании независимости Луганской Народной Республики и Донецкой Народной Республики, и российские войска были направлены на территорию Украины. В ответ на действия России США, Европейский союз и ряд других государств или санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых учреждений от SWIFT.

В связи с резкой девальвацией российского рубля курс тенге начал корректироваться. На сегодняшний день Национальным банком Республики Казахстан предпринят ряд мер по поддержанию стабильности казахстанской финансовой системы.

Группа расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющейся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчётность за год закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством группы и утверждена для выпуска 3 июня 2021 года

Председатель Правления, Сектор



Бегентаев М.М.

Директор ДФУ, главный бухгалтер



Токсигитова Г.Б.