

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

Отдельная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и аудиторский отчет независимого аудитора*

Содержание

Отчёт независимого аудитора..... 2-4

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....5

Отчёт о совокупном доходе6

Отчёт о движении денежных средств7

Отчёт об изменениях в капитале8

Примечания к финансовой отчётности 9-36

**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 других 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Токжигитова Г.Б.', written over a horizontal line.

Токжигитова Г.Б.

03 июня 2022 г.

Республика Казахстан, г. Алматы



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителю и руководству
НАО «Казахский национальный
исследовательский технический
университет имени К.И.Сатпаева»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

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



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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая



отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мадиева Р.М.
Аудитор

(Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000560 от 02 февраля 2018 года)



Мадиева Р.М.
Директор
ТОО «StarAudit»,



Генеральная лицензия МФ РК № 21001119 от 20 января 2021 года

Республика Казахстан
г.Алматы, Турксибский район,
Микрорайон Кайрат, дом № 152/1, 20

№ 14 от 03 июня 2022 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2021 года

Наименование показателей	Прим.	В тыс. тенге	
		31.12.2021г.	31.12.2020г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	13 853 139	13 806 749
Нематериальные активы	5	88 230	95 010
Инвестиции в дочерние организации	6	15 665 479	15 665 479
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	44 942	45 725
Прочие долгосрочные активы	8	80 305	153 404
Итого долгосрочные активы		29 732 095	29 766 367
Текущие активы			
Запасы	9	457 447	506 696
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	648 967	414 149
Текущие налоговые активы	11	9 879	40 969
Авансы уплаченные и предоплата	12	347 078	513 441
Краткосрочные финансовые активы	13	1 031 190	886 534
Денежные средства и их эквиваленты	14	29 448	112 137
Прочие текущие активы	15	51 186	66 359
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	16	-	221 194
Итого текущие активы		2 575 195	2 761 479
БАЛАНС		32 307 290	32 527 846
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	29 067 826	29 067 826
Нераспределенная прибыль/убыток		1 963 704	2 136 256
Всего капитал		31 031 530	31 204 082
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде	18	1 051	63
Прочие долгосрочные обязательства	19	325 913	332 968
Итого долгосрочные обязательства		326 964	333 031
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	84 630	181 905
Текущие налоговые обязательства	21	154 949	134 527
Авансы полученные от заказчиков	22	408 352	483 641
Краткосрочные оценочные обязательства	23	177 925	102 638
Прочие текущие обязательства	24	122 940	88 022
Итого текущие обязательства		948 796	990 733
БАЛАНС		32 307 290	32 527 846

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Бегентаев М.М

Председатель Правления-Ректор



Токжигитова Г.Б

Директор ДФУ, главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Наименование показателей	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
Доходы от реализации услуг	25	9 365 059	8 279 592
Скидки льготы		(28 531)	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	(8 355 336)	(6 931 720)
Валовая прибыль		981 192	1 347 872
Расходы по реализации продукции и оказания услуг	27	(52 599)	(81 321)
Административные расходы	28	(1 183 880)	(1 018 321)
Доходы по вознаграждениям	29	87 596	97 952
Прочие доходы	30	361 575	592 297
Прочие расходы	31	(107 614)	(385 669)
Доля прибыли/убытка, учитываемые по методу долевого участия	7,32	(783)	(63)
Доход / (убыток) до налогообложения		(916 443)	552 747
Прибыль/убыток от прекращенной деятельности		-	(368 313)
Расходы по налогу на прибыль		-	-
Доход / (убыток) за год		85 487	184 434

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.


Бегентаев М.М.

Председатель Правления-Ректор




Токжигитова Г.Б.

Директор ДФУ, главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров, работ и услуг	8 684 063	8 018 123
авансы полученные	391 205	454 586
тендерное обеспечение	31 901	52 367
вознаграждение	40 182	82 844
прочие поступления, в том числе стипендия	2 656 612	1 942 635
прочие поступления	555 441	363 684
Всего поступление денежных средств	12 359 404	10 914 239
платежи поставщикам за товары и услуги	1 080 974	1 048 485
авансы, выплаченные поставщикам	370 296	159 872
выплаты по оплате труда	5 070 368	4 639 346
стипендия выплаченная	2 635 940	1 964 605
налоги и другие платежи в бюджет	974 718	802 003
возврат тендерного обеспечения	44 090	27 166
выплаты по социальному страхованию и пенсионные взносы	784 917	-
прочие выплаты	848 680	1 396 811
Выбытие денежных средств, всего	11 809 983	10 038 288
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	549 421	875 951
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
реализация основных средств	1 773	1 801
Реализация прочих долгосрочных активов	29 062	-
возврат денежных средств с депозитных счетов	36 934 960	18 218 618
погашение займов	-	5 000
Поступление денежных средств, всего	36 965 795	18 225 419
приобретение основных средств	275 736	690 967
приобретение нематериальных активов	76 902	21 347
предоставление займов	-	30 000
прочие выплаты	37 320 338	18 392 262
Выбытие денежных средств, всего	37 672 976	19 134 576
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(707 181)	(909 157)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
прочие поступления	75 000	-
возврат займов	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	75 000	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	71	-
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	-	-
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(82 689)	(33 206)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	112 137	145 343
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	29 448	112 137

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Бегентаев М.М.
 Председатель Правления-Ректор



Токжигитова Г.Б.
 Директор ДФУ, главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В тысячах тенге	Уставный (Акционерный) капитал	Неоплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01 января 2020 года	30 000 000	(932 174)	1 951 822	31 019 648
Прибыль/убыток за период	-	-	184 434	184 434
На 31 декабря 2020 года	30 000 000	(932 174)	2 136 256	31 204 082
На 01 января 2021 года	30 000 000	(932 174)	2 136 256	31 204 082
Корректировка ошибок прошлых лет	-	-	(258 039)	(258 039)
Откорректированное сальдо	-	-	1 878 217	1 878 217
Прибыль/убыток за период	-	-	85 487	85 487
На 31 декабря 2021 года	30 000 000	(932 174)	1 963 704	31 031 530

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Бегентаев М.М.

Председатель Правления-Ректор



Токжигитова Г.Б.

Директор ДФУ, главный бухгалтер



1. Общая информация

Некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (далее Общество, Университет, Компания, 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 БИН 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.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим формам обучения: очная, а также с использованием дистанционных технологий, дуальной формы обучения и экстернат.

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:

Наименование	Доля владения	Доля владения
АО «Институт цифровой техники и технологий»	100%	100%
АО «НТЦ "Парасат»	100%	100%
АО «Институт металлургии и обогащения»	100%	100%
ТОО «Физико-технический институт»	100%	100%
ТОО «Институт геологических наук имени К.И.Сатпаева»	100%	100%
ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии имени У.М.Ахмедсафина	100%	100%
ТОО "Технопарк КазНТУ им. К.И.Сатпаева"	46%	46%

2. Основы подготовки финансовой отчетности

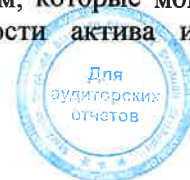
2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании 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.

2.2. Существенные учетные суждения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности Компании 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 неопределённости в оценках на отчётную 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 отчётности. 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 отчёте 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, отражённую в финансовой отчётности.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

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

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Компания продолжает деятельность согласно утвержденной Стратегии развития и Плану развития на 2022 -2026 годы .

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом указанного выше обстоятельства.

2.5. Принцип начисления

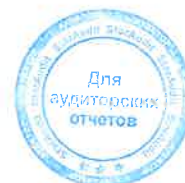
Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются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

2.6. Признание элементов финансовой отчетности

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

- Компания 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 Компании.



2.7. 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. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.8. Взаимозачет

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

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за 2021 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением влияния изменений в МСФО, вступивших в силу с 01 января 2021 г.

3.1. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства

Объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости, то есть, по его цене в эквиваленте в денежных средств на дату признания. НАО 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 Компания 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 предполагают, 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

3.2. Обесценение нефинансовых активов

НАО 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 НАО 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 Университет 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 Университет признается доход от восстановления ранее признанного убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе в статье «Прочие доходы».

3.3. Финансовые инструменты

Компания 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 Компанией 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. Компания включает в данную категорию дебиторскую задолженность по выданным займам.

Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым 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

Компания 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 Компания ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

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

Финансовые обязательства Компании 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;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания 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 взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.4. 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.

3.5. Денежные средства

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

3.6. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания 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.

3.7. Аренда

В 2021 году Компанией впервые применены МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В связи с получением Университета 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.

3.8. Субсидии

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации



ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации

3.9. Признание выручки

Для учета выручки от оказания услуг, возникающей в связи с договорами с покупателями, Компания предусматривает модель, включающую пять этапов, как это предусмотрено МСФО (IFRS) 15. Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу услуг покупателю. Компания 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 Компанией.

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

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания 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 Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством работников.

Компания производит отчисления обязательного социального медицинского страхования в размере 2% от заработной платы работников и взносы за обязательное социальное медицинское страхования за работников в размере 1% от заработной платы в Фонд Обязательного медицинского страхования.

3.11. 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.

3.12. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании 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.

3.13. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, контролирующего акционера Компании 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 33.

3.14. 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 Компании.

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 1 января 2023г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания 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 1 января 2022г. или после этой даты. Компания 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 1 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

НАО «КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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.

Корректировка и исправление ошибок предшествующих периодов

В процессе составления консолидированной финансовой отчетности группы за 2021 год были исправлены ошибки предыдущих периодов на общую сумму 258 039 тысяч тенге, в том числе:

Наименование операции	Сумма корректировки
Возврат денежных средств по гарантийному обеспечению не отраженный ранее	1 781
Возврат денежных средств в бюджет за 2020 год по результатам проведения спецназначения эффективности использования госактивов	59 494
Восстановление ранее признанного убытка (расходов)	(1 350)
Корректировка краткосрочной задолженности работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) (списание в связи с истечением сроков исковой давности в прошлых периодах	2 960
Корректировка авансов выданных , в связи с проведенной сверкой и истечением сроков исковой давности	5 037
Корректировка авансов полученных, в связи с проведенной сверкой и истечением сроков исковой давности	4 921
Корректировка выручки АО НТЦ Парасат	27 120
Корректировка дохода	2 508
Корректировка начисленный налогов, в связи со сверкой на лицевом счете ДГД	10 882
Корректировка незавершенного строительства , восстановление стоимости, ранее обесцененной проектно-сметной документации и стоимости НЗС , ранее отнесенного на расходы периода	(65 514)
Корректировка расходов	404
Корректировка расчетов с поставщиками	(1 463)
Создание резерва на обесценение остатка на депозите в АО «Тенгри банк» за 2020 год.	209 245
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. Жуальинский 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	3 247
Восстановление резерва по обесценению по прочим дебиторам	(6 657)
Всего внесено корректировок на сумму	258 039



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование, компьютер	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	641 446	10 188 139	6 281 398	63 359	1 795 462	18 969 804
Поступления	-	-	235 756	-	56 362	292 118
Прочие поступления(безвозмезд,спонсор)6220	-	-	20 464	-	6 893	27 357
Перевод с запасов	-	-	40 638	800	14 507	55 945
Перенос группы	-	81	154 411	-	(154 492)	-
Реклассификация из актива для продажи	-	221 194	-	-	-	221 194
Выбытия	(4337)	(1 250)	(194 790)	(22 773)	(67 123)	(290 283)
Поступило из НЗС	-	176 761	27 810	700	-	205 271
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	637 109	10 584 925	6 565 687	42 086	1 651 609	19 485 753
Накопленная амортизация						
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	961 073	3 394 839	51 292	755 851	5 163 055
Перенос группы	-	(98)	95 888	(373)	(95 417)	-
Износ по выбытиям	-	(1 225)	(177 418)	(20 349)	(43 335)	(242 327)
Отчисления на износ	-	124 066	510 651	4 570	68 262	707 549
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	1 083 817	3 823 960	35 140	685 361	5 628 277
в) Остаточная стоимость						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	637 109	9 227 066	2 886 559	12 067	1 039 611	13 806 749
По первоначальной стоимости	641 446	10 584 925	6 565 687	42 086	1 651 609	19 481 416
Накопленный износ	-	1 083 816	3 823 960	35 140	685 361	5 628 277
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	637 109	9 501 109	2 741 727	6 946	966 248	13 853 139

Основные средства Компании не находятся в залоге. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составила 808 010 тыс.тенге.



5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие НМА	НМА в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	97 848	148 150	53 758		299 756
Поступления	626	6 163	6 157	1 444	14 390
Перенос групп	-	1 577	(1 577)	-	-
Выбытия	(81 560)	(14 561)	(3 864)	-	(99 985)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	16 914	141 329	54 474	1 444	214 161
б) Накопленная амортизация					
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	85 364	101 688	17 694		204 746
Износ по выбытиям	(81 560)	(12 597)	(2 776)	-	(96 933)
Перенос групп	1 313	(1 313)	-	-	-
Отчисления на износ	3 596	11 028	3 343	151	18 118
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	8 713	98 806	18 261	151	125 931
в) Остаточная стоимость					
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	12 484	46 462	36 064		95 010
По первоначальной стоимости	16 914	141 329	54 474	1 444	214 161
Накопленный износ	8 713	98 806	18 261	151	125 931
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	8 201	42 523	36 213	1 293	88 230

В 2021 году в связи с изменением формы собственности Университета с Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения на Некоммерческое акционерное общество, Университетом на основании пункта 3 статьи 140 и пункта 1 статьи 66 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года, статьи 37 Закона РК от 23 июня 2001 года «О местном государственном самоуправлении и самоуправлении в РК», Постановлением Правительства РК от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений МОН РК» были переданы земельные участки, которые числились на балансе Университета с изменением вида права собственности с постоянного землепользования на временное возмездное землепользование.



**НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

На дату начала аренды Университет признал актив в форме права пользования и обязательство по аренде на 3 года и оценил его в размере 1 444 тыс. тенге.
На 31 декабря 2020 года начислена амортизация актива в форме права пользования с даты начала аренды в сумме 151 тыс. тенге.

Стоимость актива в форме права пользования на 31.12.2021 года составила 1 293 тыс. тенге.



6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в дочерние компании в 2021 году представляют собой

в тысячах тенге	Доля владения	31.12.2021	Доля владения	31.12.2020
АО «Институт цифровой техники и технологий»	100%	2 248 218	100%	2 248 218
АО «НТЦ "Парасат»	100%	6 318 559	100%	6 318 559
АО «Институт металлургии и обогащения»	100%	2 417 474	100%	2 417 474
ТОО «Физико-технический институт»	100%	2 823 378	100%	2 823 378
ТОО «Институт геологических наук имени К.И.Сатпаева»	100%	1 522 455	100%	1 522 455
ТОО «Институт гидрогеологии и геоэкологии имени У.М.Ахмедсафина»	100%	335 395	100%	335 395
Итого		15 665 479		15 665 479

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге		31.12.2021		31.12.2020
	Доля владения	Сумма	Доля владения	Сумма
ТОО "Технопарк КазНТУ им. К.И.Сатпаева"	46%	44 942	46%	45 725
Итого		44 942		45 725

Доля общества в убытке ТОО "Технопарк КазНТУ им. К.И.Сатпаева" в 2021 году составила (783) тыс. тенге (в 2020 году – (63) тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представляют собой отражены в таблице ниже:

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное строительство*	80 305	143 298
Модернизация и капитальный ремонт ОС	-	1 270
Прочие долгосрочные активы	-	8 836
Итого	80 305	153 404

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

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
ПСД на пандусы	2 550	-
Учебный корпус ТТК	36 080	25 652
Благоустройство территории ПСД Сейфулина 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

Корректировки стоимости незавершенного строительства произведена 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.
- ПСД на снос и реконструкцию учебного корпуса тепло-технического корпуса утверждена в июне 2019 г. на сумму 8500 тыс.тенге, стоимость ПСД отнесена на расходы в 2019 году. В 2021 году решением руководства КазННТУ 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.

9. ЗАПАСЫ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	490 637	545 181
Товары	8 553	9 490
Резерв по списанию запасов	(41 743)	(47 975)
Итого	457 447	506 696

Движение по запасов и резерва по их обесценению за отчетный период было следующим:

в тысячах тенге	Сырье и материалы	Товары	Всего
Сальдо на начало периода	545 181	9 490	554 671
Поступление от поставщиков	317 511	-	317 511
Безвозмездное поступление	12 164	-	12 164
Возврат поставщику	(1 156)	-	(1 156)
Списано на себестоимость	(265 868)	(351)	(266 219)
Списано на расходы по реализации	(10 516)	(437)	(10 953)
Списано на собственные нужды	(34 705)	(149)	(34 854)
Передано в НЗС	(10 102)	-	(10 102)
Передано в ОС	(55 945)	-	(55 945)
Резерв на обесценение	(5 927)	-	(5 927)
Сальдо на конец периода	490 636	8 553	499 189
Сальдо резерва по обесценению			(47 975)
Списано за счет резерва от обесценения			5 927
Начисление резерва на обесценение			305
Сальдо резерва по обесценению			(41 743)
Стоимость ТМЗ конец периода			457 446



10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность студентов (обучение)	387 535	534 561
Краткосрочная дебиторская задолженность по научной деятельности	449 131	45 441
Краткосрочная дебиторская задолженность за проживанием в общежитии	25 048	21 303
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	5 542	8 776
Резерв по дебиторской задолженности	(218 289)	(195 932)
Итого	648 967	414 149

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

в тысячах тенге	2021	2020
Остаток на начало периода	(195 932)	(193 790)
Списано за счет резерва	11 800	49 543
Начислено резерва	(34 157)	(51 685)
Остаток на конец периода	(218 289)	(195 932)

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	8	27 463
Налог на транспорт	10	421
Налог на имущество	1 191	8 323
Индивидуальный подоходный налог	7 523	1 956
Социальный налог	247	228
Земельный налог	497	2 195
Плата за загрязнение окружающей среды	-	11
КПН у источника выплаты	24	221
Плата за размещение наружной (визуальной) рекламы	-	1
Прочие налоги и сборы	379	150
Итого	9 879	40 969

12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ И ПРЕДОПЛАТА

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные авансы выданные	34 767	161 411
Расходы будущих периодов*	302 771	328 286
Прочие	9 540	23 744
Итого	347 078	513 441

Расходы будущих периодов представляют собой:

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Аккредитация	37 629	17 968
антивирус	7 462	2 875
Лицензии	55 214	30 229



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Подписка	14 229	36 927
Программное обеспечение	179 145	238 455
Прочие	6 322	-
Сертификат соответствия	1 521	-
Страхование транспорта	1 183	1 797
Техосмотр	66	35
Итого	302 771	328 286

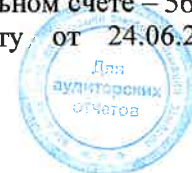
13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	Валюта	31.12.2021	31.12.2020
Депозиты, всего		873 817	707 497
АО "БанкЦентрКредит"	KZT	830 939	144 547
АО "БанкЦентрКредит"	USD	41 872	19 802
АО "ForteBank"	KZT	-	22
ДБ АО СБЕРБАНК	KZT	1 006	140 992
АО "Народный Банк Казахстана"	KZT	-	140 000
АО "Tengri Bank"	KZT	-	374 476
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(112 342)
Краткосрочные займы связанным сторонам, всего		157 373	179 037
АО "Научно-технологический центр "Парасат"		-	25 000
АО "Институт цифровой техники и технологий"		157 373	160 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	(5 963)
Итого		1 031 190	886 534

Движение денежных средств на депозитных счетах

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 пред КазНИТУ 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.



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

государственным судебным исполнителем в пользу КазНИТУ взыскана сумма в размере 191 239 тыс. тенге и перечислена на текущий счет КазНИТУ 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 КазНИТУ 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 КазНИТУ реклассифицирована в долгосрочные активы и создан резерв под ОКУ на весь остаток депозита в размере 326 304 тыс. тенге. Корректировка резерва составила

в тысячах 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 компании 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	209 246	-
Сальдо оценочного резерв под убытки по долгосрочным финансовым активам	(326 304)	-
Итого	-	-

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на текщих банковских счетах отражены по балансовой стоимости

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
АО "БанкЦентрКредит"	7 737	30 974
АО "First Heartland Jysan Bank"	6 109	81 110
АО "Народный Банк Казахстана"	15 602	6
АО "ForteBank"	-	5
АО "Asia Credit Bank (АзияКредит Банк)"	-	42
Итого	29 448	112 137

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	1 760
Прочие краткосрочные финансовые активы АО "Tengri Bank"	-	4 716
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 317	69 834



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	50 826	1 257
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(5 957)	(11 208)
Итого	51 186	66 359

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Казахстанско-Корейский учебный корпус по ул.Сатпаева №22	-	221 194
Итого	-	221 194

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 НАО принято решение об отмене Решения Совета директоров от 25.12.2018 года, и актив переклассифицирован в состав основных средств.

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 года № 1330 «О вопросах создания Некоммерческого Акционерного Общества «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» со стопроцентным участием государства в уставном капитале. Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка произвело государственную регистрацию выпуска объявленных акций НАО. Выпуск разделен на 30 000 000 (Тридцать миллионов) простых акций, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C60030018, выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг. Номинальная стоимость одной акции 1 000 (одна тысяча) тенге.

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Объявленные простые акции	30 000 000	30 000 000
Неоплаченный капитал	(932 174)	(932 174)
Итого	29 067 827	29 067 827

18. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
ДГД по Жуалынскому району Жамбылской области КГД МФ РК	54	-
ДГД по Ауэзовскому району города Алматы КГД МФ РК	997	63
Итого	1 051	63

Долгосрочная задолженность по аренде представляют собой обязательства по оплате за актив в форме права пользования земельными участками.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой государственную субсидию на строительство общежития на 344 мест по адресу г. Алматы, ул. Байтурсынова д. 147. В 2021 году



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

сумма освоенных государственных субсидий, переведенная в состав прибыли составила 7 055 тысяч тенге.

в тысячах 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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	50 136	156 148
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	-	360
Краткосрочная задолженность по оплате труда и подотчетными лицами	6 770	6 754
Краткосрочная кредиторская задолженность по стипендии и обеспечению студентов	7 801	11 600
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19 923	7 043
Итого	84 630	181 905

21. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	381	7 181
Индивидуальный подоходный налог	86 468	68 208
Налог на добавленную стоимость	-	5 047
Социальный налог	68 085	54 090
Прочие налоги	15	-
Итого	154 949	134 526

22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ЗАКАЗЧИКОВ

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные авансы полученные от связанных сторон	363 479	422 455
Прочие краткосрочные обязательства (Стипендия)	20 671	16 971
Краткосрочные доходы будущих периодов	7 055	7 055
Краткосрочные гарантийные обязательства	17 147	37 160
Итого	408 352	483 641

23. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой общую сумму задолженности по оплате отпусков работникам, заработанных в течении отчетного периода, опеределенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска.

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало отчетного периода	102 638	98 120
Начислены резервы	177 925	643 213
Использование резерва	(102 638)	(638 695)
Сальдо на конец отчетного периода	177 925	102 638



24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по социальному страхованию	14 286	12 152
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	20 634	12 723
Обязательства по пенсионным отчислениям	84 939	60 028
Прочие обязательства по другим добровольным платежам	3 081	3 119
Итого	122 940	88 022

25. ВЫРУЧКА

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доход от образовательным услуг по бюджетным программ	6 636 972	6 476 087
Доходы от образовательным услуг по договорной основе	1 089 593	-
Доходы по научно-исследовательской работе	1 638 494	1 802 276
Итого	9 365 059	8 278 363

В соответствии с Положением о предоставлении льгот на оплату за обучение обучающимся в КазНИТУ в 2021 году предоставлены льготы и скидки за обучение на сумму 28 531 тыс. тенге.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Оплата труда и другие выплаты сотрудникам	5 406 449	4 732 590
Амортизация ОС и НМА	695 214	640 482
Командировочные расходы	136 007	106 317
Расходы по научным и консалтинговым исследованиям	181 950	166 632
Налоги и другие отчисления в бюджет	525 938	491 546
Материальные затраты	266 491	55 338
Коммунальные услуги	132 034	99 759
Аренда имущества и лицензионного ПО	108 086	39 060
Ремонт ОС	221 353	216 826
Работы и услуги производственного характера	522 502	175 872
Услуги связи	13 049	20 293
Повышение квалификации	85 862	29 992
Транспортные услуги	1 545	1 125
Страхование (ГПО работодателя, автотранспорта, имущества)	1 848	64 205
Обмундирование и питание сирот	29 644	-
Прочие	27 364	91 683
Итого	8 355 336	6 931 720

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	34 030	54 364
Расходы на рекламу и маркетинг	482	11 764
Командировочные расходы	1 222	-
Сырье, материалы и полуфабрикаты	10 953	649
Налоги и социальные отчисления	1 874	-



НАО "КазНИТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прочие расходы	4 038	14 544
Итого	52 599	81 321

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда и затраты на персонал	887 265	732 604
Амортизация основных средств	30 453	28 569
Расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств и НМА	8 253	20 583
Списание материалов	35 142	18 119
Канцелярские и типографские расходы	1 610	62
Расходы на коммунальные услуги	18 000	15 734
Услуга связи	1 436	6 968
Командировочные расходы	9 639	4 379
Представительские расходы	392	449
Подготовка кадров и повышение квалификации	5 423	3 191
Страхование	537	517
Аудиторские услуги и прочие консультационные услуги	3 000	6 545
Расходы по аренде	264	3 104
Услуги банков	6	-
Налоги и отчисления	156 105	149 948
Пени, штрафы и неустойки за нарушение условий договора	1 466	-
Прочие расходы	24 889	27 549
Итого	1 183 880	1 018 321

29. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

В тысячах тенге	2021	2020
Доход по вознаграждениям по депозитам	87 596	97 952
Итого	87 596	97 952

Движение вознаграждений по депозитам

Контрагент	Ставка вознаграждения	на 31.12.2020	Начислено	Выплачено	Удержано КИПН	на 31.12.2021
АО "Tengri Bank"	8%	-	19 486	19 486	-	-
АО "Банк Центр Кредит"	9%	1 465	21 228	21 045	1 427	-
АО Народного Банка Казахстана	8,25%	-	33 488	28 565	4 924	-
ДБ АО "СБЕРБАНК"	7,50%	295	13 394	11 343	2 051	-
Итого		1 760	87 596	80 439	8 402	-

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доход от проживания студентов в общежитие	142 161	110 013
Доход от выбытия активов	7 341	14 018
Безвозмездно полученные активы	127 135	246 114



**НАО "КазННТУ им. К.И. Сатпаева"
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Доход от государственных субсидии	7 055	7 055
Доходы от операционной аренды	10 552	14 811
Доход от курсовой разницы	21 549	186 106
Прочее	45 782	14 180
	361 575	592 297

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по выбытию активов	44 980	49 638
Расходы по созданию оценочных резервов	38 714	117 059
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	26 371
Расходы по курсовой разнице	21 950	185 580
Прочие	1 970	7 021
Итого	107 614	385 669

32. ДОЛЯ ПРИБЫЛИ/УБЫТКА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

В отдельном отчете о совокупном доходе отражена доля убытка в ассоциированной Компании ТОО "Технопарк КазННТУ им. К.И.Сатпаева", учитываемой методом долевого участия, в размере 46% от убытка, полученного ТОО за 2021 год и отраженной в финансовой отчетности Компании, в 1 703 тыс. тенге. Сумма доли убытка отраженного в отчете о совокупном доходе КазННТУ составила (783) тыс. тенге. (в 2020 году (63) тыс. тенге)

33. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ НАЛОГУ

Общество не является плательщиком корпоративного подоходного налога с доходов от деятельности в сфере оказания услуг по высшему и после вузовскому образованию а также в сфере наук

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Общества, единственного акционера и организации, под общим контролем. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующие таблицы показывают общие суммы сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

Основные операции с МОН РК за 2020 и 2021 годы

в тысячах тенге	2021	2020
Услуги предоставленные, включая НДС	6 575 516	5 389 285
Денежные средства полученные	(9 059 348)	(7 336 985)
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 тысячах тенге	2021	2020
Авансы полученные	1 720	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	20 114



Основные операции с дочерними компаниями за 2021 и 2020 годы:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Услуги предоставленные, включая НДС	26 376	22 845
Получено в оплату за услуги	(2 832)	(6 273)
Услуги полученные, включая НДС	(30 481)	(35 357)
оплата за услуги	27 108	8 597
Займы выданные	97 373	-
Погашение займов	(100 000)	-

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность	392	29 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 463	360
Займы выданные	157 373	185 000

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2020 и 2021 года составило:

В тысячах тенге	Начисленное обязательство по заработной плате	Начисленные и перечисленные обязательства, удерживаемые с дохода сотрудника (ОПВ и ИПН)	Начисленные и перечисленные обязательства, не удерживаемые с дохода сотрудника (СН, СО и ОСМС)	Выплачена ЗП
2020	187 079	26 827	17 271	160 252
2021	152 131	24 804	13 901	127 327

35. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Общество включают торговую, прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Общества. У Общества имеются торговая, прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Общество подвержена риску изменения кредитного риска и риска ликвидности.

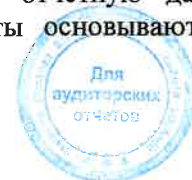
Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Общество подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении дебиторской задолженности. Подверженность Общества и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Максимальная подверженность кредитному риску, ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в финансовой отчётности Общества, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Общества.

Управление кредитным риском, связанным с потребителями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и контролями Общества, связанными с управлением кредитным риском.

Анализ на обесценение проводится руководством Общества на каждую отчётную дату на индивидуальной основе на основании количества дней просрочки. Расчёты основываются на



информации о фактически понесённых убытках в прошлом и прогнозную информацию.

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренным в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок по всей дебиторской задолженности.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентств за минусом созданных резервов:

Банк	Агентство	Рейтинг	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АО "БанкЦентрКредит"	S&P	(B) стабильный	872 811	164 349
АО "ForteBank"	S&P	(B+)позитивный	-	22
АО "Народный Банк Казахстана"	S&P	(BB+) стабильный	-	140 000
ДБ АО СБЕРБАНК	Fitch	(B+)негативный	1 006	140 992
АО "Tengri Bank"	-	-	-	374 476
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(112 342)
Всего			873 817	707 497

Риск ликвидности

Руководство Общества создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Общество управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Контрактные сроки погашения торговой кредиторской задолженности Общества не превышают трех месяцев после отчетной даты.

Иерархия справедливой стоимости

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. руководство Общества определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов Общества таких, как торговая дебиторская обесценилась на 218 289 тыс. тенге (в 2020 г. на 195 932 тыс. тенге), финансовые активы в составе долгосрочных финансовых активов на 326 304 тыс. тенге (в 2020 г. в составе краткосрочных финансовых активов на 112 342 тыс.тенге), в составе прочих текущих активов прочая дебиторская задолженность на 10 673 тыс. тенге (в 2020 году на 11 208 тыс. тенге). Прочие финансовые активы и кредиторская задолженность, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.



36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Экономическая среда, в которой компания осуществляет деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2015 и 2020 годах, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Кроме того, финансовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

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

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в Казахстане и России в Украине произошли важные геополитические события. На сегодняшний день эти события не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Руководство не в состоянии предсказать последствия будущих воздействий, если таковые имеются, на финансовое положение или операционные результаты Компании. 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.

Данные события не являются коорректирующими для финансовой отчетности 2021 года.

38. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 03 июня 2022 года.


Бегентаев М.М.

Председатель Правления Ректор




Токжигитова Г.Б.

Директор ДФУ, главный бухгалтер



