



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ)
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по финансовой отчетности
НАО «Восточно – Казахстанский технический
университет имени Д. Серикбаева»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**



г. Усть-Каменогорск 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ	СТР
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	3
Отчет (заключение) независимого аудитора	4
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в тысячах тенге)	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года	
Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Руководство НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала на 31 декабря 2020 г. в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- эффективной и надежной системы внутреннего контроля в НАО «Восточно - Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2020 г.

Утверждена руководством Общества: 5 мая 2021 г.

От имени руководства НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева»:

Руководитель

Главный бухгалтер



Шаймарданов Жасулан Кудайбергенович

Всяких Наталья Викторовна

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству: НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева»

Заключение (Отчет) по результатам аудита финансовой отчетности Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» (далее-Общество), которая включает в себя Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2020 г.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НАО «Восточно – Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты, и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность отражена в балансе в сумме 268 144,2 тыс. тенге. Проведенный нами анализ показал, что более 35% дебиторской задолженности является просроченной или не реальной к взысканию. В данное время проводится работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности, денежные средства поступают на расчетный счет Общества. Резерв на обесценение в отношении данной дебиторской задолженности Обществом признан.

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

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

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. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за



надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества. Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок ответственных лиц Общества. 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной и налоговой политики, 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



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 Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Аудит включает проведение процедур методом тестирования, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы обеспечить основу для выражения аудиторского мнения.

Аудитор  **Бигабаев Ерболат Бейсенулы**

(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ - 0000741 от 8 февраля 2019 г.

выдано: Квалификационная комиссия Союза аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан

Товарищество с ограниченной ответственностью "Ер-Аудит"

Государственная лицензия №: 19012142 от 4 июня 2019 г.

выдана: Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

Директор 
Бигабаев Ерболат Бейсенулы

(подпись)



Дата аудиторского заключения: 1 июня 2021 г.

Юридический адрес: РК, г. Нур-Султан, ул. Темирбек Жургенов, д.28, кв. 75



Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2020 г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации НАО "Восточно-Казахстанский
технический университет им.Д.Серикбаева"

по состоянию на "31" декабря 2020 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	189 454,0	116 186,0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	10,2	23,4
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	268 144,2	294 430,6
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	376 209,4	389 427,9
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	8 657,4	11 710,3
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	842 475,2	811 778,2



Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	265 687,1	689 318,0
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	26 371,4	15 124,2
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 684 648,9	3 765 480,1
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	86 057,5	94 492,1
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		36 460,2
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 062 764,9	4 600 874,6
Баланс (стр.100 +стр.101+ стр.200)		4 905 240,1	5 412 652,8
Обязательство и капитал			
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		



Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	45 502,9	✓ 47 057,9
Краткосрочные оценочные обязательства	215	14 255,1	✓ 12 506,4
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	273 023,3	✓ 327 512,4
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	147 907,9	✓ 246 151,5
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	480 689,2	✓ 633 228,2
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 488 324,8	✓ 1 844 694,4
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 488 324,8	1 844 694,4
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2 933 257,0	✓ 2 923 471,2
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2 969,1	✓ 11 259,0
Прочий капитал	415		



Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2 936 226,1	2 934 730,2
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2 936 226,1	2 934 730,2
Баланс (стр. 300 + стр.301+стр. 400 + стр. 500)		4 905 240,10	5 412 652,8

Руководитель

Шаймарданов Жасулан
Кудайбергенович

(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)

Главный бухгалтер

Всяких Наталья Викторовна

(фамилия, имя, отчество при его наличии)



(подпись)

Место печати



Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период **2020** г.

Индекс: № 2 -ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации **НАО "Восточно-Казахстанский
технический университет им.Д.Серикбаева"**
за год, заканчивающийся **31 декабря 2020года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3 207 796,9	3 139 549,0
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 533 174,1	2 858 680,8
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	674 622,8	280 868,2
Расходы по реализации	013	15 049,7	22 386,9
Административные расходы	014	245 000,5	303 117,0
Прочие расходы	015	433 597,7	26 719,5
Прочие доходы	016	22 007,4	70 331,9
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	414 572,6	- 44 635,7
Доходы по финансированию	021	- 13,2	3 953,6
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли(убытке)ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	2 969,1	2 930,3
Расходы по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100- строка 101)	200	2 969,1	2 930,3
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200+ строка 201), относимая на:	300	2 969,1	2 930,3
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строке 410 по 420)	400	-	-



в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочего совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (300-строка 400)	420	2 969,1	2 930,3
Общая совокупная прибыль , относимая на:	500		
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Шаймарданов Жасулан
Кудайбергенович
(фамилия, имя, отчество
при его наличии)


(подпись)

Главный бухгалтер

Всяких Наталья Викторовна
(фамилия, имя, отчество
при его наличии)


(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств

отчетный период **2020** г.

Индекс: № 3 -ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации **НАО "Восточно-Казахстанский
технический университет им.Д.Серикбаева"**
за год, заканчивающийся 31 декабря **2020** года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 697 065,5	3 682 626,4
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 597 459,8	2 520 502,8
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	207 067,5	246 993,2
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		3 982,5
прочие поступления	016	892 538,2	911 147,9
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 623 797,4	3 803 549,4
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	370 869,2	548 572,5
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	43 738,9	11 053,0
выплаты по оплате труда	023	1 723 415,3	1 830 765,6
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	175 966,8	127 050,9
прочие выплаты	027	1 309 807,2	1 286 107,4
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	73 268,1	- 120 923,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	125 629,7	455 646,4
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		



реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052	125 629,7	455 646,4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	125 629,7	455 646,4
в том числе:			
приобретение основных средств	061	121 775,8	433 212,0
приобретение нематериальных активов	062	1 154,3	15 670,3
приобретение других долгосрочных активов	063	2 699,6	6 764,1
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		



прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - стр. 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130 140	73 268,1	- 120 923,0
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	116 185,9	237 108,9
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	189 454,0	116 185,9



Руководитель

Главный бухгалтер

Шаймарданов Жасулан
Кудайбергенович

(фамилия, имя, отчество при его наличии)

(подпись)

Всяких Наталья Викторовна
(фамилия, имя, отчество при его наличии)

(подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2020 г.

Индекс: № -5 -ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале».

Наименование организации НАО "Восточно-Казахстанский
технический университет им.Д.Серикбаева"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге

	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2 923 471,2			-	8 471,3	2 931 942,5	
Изменение в учетной политике	011						-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2 923 471,2			-	8 471,3	2 931 942,5	
Общий совокупный доход, всего (строка 210+ строка 220):	200				0	2 930,3	2 930,3	
Прибыль (убыток) за год	210				0	2 930,3	2 930,3	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220						-	
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							



Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации	228							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							0
Прочие операции с собственниками	317					142,7		142,7
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+ строка 319)	400	2 923 471,2	-	-	-	11 258,9	-	2 934 730,1
Изменение в учетной политике	401							-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	2 923 471,2	-	-	-	11 258,9	-	2 934 730,1
Общий совокупный доход, всего (строка 610+ строка 620):	600					2969,1		2969,1
Прибыль (убыток) за год	610					2 969,1		2969,1
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								



переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621						
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	9785,8			-9932,3		-146,5
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	9785,8			-9785,8		0
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						0
Выплата дивидендов	715						0
Прочие распределения в пользу собственников	716						0



Прочие операции с собственниками	717	0					-146.5		-146.5
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								0
Прочие операции	719						-1326.6		-1326.6
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+ строка 719)	800	2 933 257,0	-	-	-		2 969,1	-	2 936 226,1

Руководитель

Шаймарданов Жасулан
Кудайбергенович
(фамилия, имя, отчество
при его наличии)


(подпись)

Главный бухгалтер

Всяких Наталья Викторовна
(фамилия, имя, отчество
при его наличии)


(подпись)



**Пояснительная записка к финансовой отчетности
НАО «Восточно-Казахстанский технический
университет имени Д. Серикбаева» за 2020 год**

В состав финансовой отчетности за 2020 год НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» входят следующие формы отчетности, составленные в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Отчет об изменениях в капитале;
5. Пояснительная записка к отчету.

Кроме того, прилагаются следующие формы:

1. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности;
2. Подтверждение остатка средств на счетах в банках второго уровня.
3. Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100) с уведомлением Управления государственных доходов по г. Усть-Каменогорску.

Пояснительная записка к финансовой отчетности за 2020 год НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» включает в себя следующие разделы:

1. Общая информация о НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева».
2. Общая информация об учетной политике.
3. Информация об активах.
4. Информация об обязательствах.
5. Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности.
6. Информация о движении денежных средств.
7. Информация об изменениях в капитале.

1. Общая информация о НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева».

Некоммерческое акционерное общество «Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева» образовано путем преобразования Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Восточно-Казахстанский государственный технический университет им. Д. Серикбаева» и зарегистрировано в Управлении юстиции города Усть-Каменогорска Департамента юстиции Восточно-Казахстанской области, о чем выдано Справка о государственной перерегистрации юридического лица за № 10100419394917 от 24 июня 2020 года. Код ОКПО – 38 906 594.

Код ОКЭД – 85420.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, серия 18001, № 0023007, выдано 01 октября 2012 года и подтверждает регистрацию в качестве плательщика налога на добавленную стоимость с 1 января 2010 года.

Юридический адрес: 070010, Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19.



Фактический адрес: 070004 г. Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область Усть-Каменогорск, ул. Протозанова, 69.

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

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

Единственный акционер рассматривает вопросы и принимает решения, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан и Уставом к компетенции общего собрания акционеров, принимается Единственным акционером самостоятельно, за исключением вопросов, решение по которым принимается по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Права субъекта права отношении имущества осуществляет НАО «Восточно-Казахстанский технический университет имени . Серикбаева».

Устав утвержден приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан за № 345 от 02 июня 2020 года.

Органом университета является Председатель правления - ректор, назначаемый в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 04 марта 2015 года № 10379 «Об утверждении Правил назначения и аттестации руководителя государственного предприятия, а также согласования его кандидатуры».

В 2020 году непосредственное управление деятельностью университета производилось и.о. Председателем Правления - ректором Шаймардановым Жасуланом Кудайбергеновичем.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением логотипа Университета Республики Казахстан и наименованием Предприятия.

Университет может создавать, а также выступать учредителем (участником) другого юридического лица с согласия Совета Директоров.

Предприятие может создавать филиалы и представительства в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Среднегодовая численность сотрудников университета за 2020 год составила 1 010 человек.

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области высшего, послевузовского образования и научных исследований.

Целью деятельности Предприятия является создание необходимых условий для получения качественного образования, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики.



Государственная лицензия на занятие образовательной деятельностью выдана 29.07.2020 года Комитетом по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК, № KZ50LAA00018507.

2. Общая информация об учетной политике.

Учетная политика университета утверждена в 2019 году. В учетной политике раскрыты основные принципы ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика составлена на основе следующих допущений:

- что для Университета учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- что Университет действует, и будет действовать в обозримом будущем.

Учетная политика обеспечивает представление в финансовой отчетности информации, соответствующей основополагающим допущениям и качественным характеристикам.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Учетная политика Университета может быть изменена только в том случае, если:

- Это требуется в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Это требуется органами стандартизации учета при изменении в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета (если этого требует Стандарт или интерпретация);
- В случае изменения организационно-правовой формы собственности университета;
- Такое изменение способствует более достоверному и надежному представлению информации об эффектах операций, других событий и условий по финансовому положению, финансовому результату и денежным потокам университета.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности основывается на принципах начисления и непрерывности. Согласно принципу начисления результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают, отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся, а не при получении или выплате денежных средств. При применении принципа непрерывности финансовая отчетность составляется на основании допущения, что университет функционирует непрерывно и будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. В университете действует график документооборота документов, поступающих в бухгалтерию.

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета.

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы. При обнаружении в отчетном периоде ошибок за предыдущие периоды корректировка



этих ошибок включается при определении прибыли или убытка за отчетный период.

3. Информация об активах.

Информация об активах и обязательствах отражается в Бухгалтерском балансе Приложение 2 к приказу № 404 от 28 июня 2017 года.

Активы классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

К краткосрочным активам относятся:

- денежные средства и их эквиваленты;
- краткосрочная дебиторская задолженность;
- запасы;
- прочие краткосрочные активы.

К долгосрочным активам относятся:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- инвестиции, учитываемые методом долевого участия;
- прочие долгосрочные активы.

1. Краткосрочные активы

1.1 Денежные средства включают денежные средства в кассе в тенге, денежные средства на счетах в банке (в тенге и в валюте), денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе на счете 1000.

Материально-ответственным лицом за ведение учета денежных средств в кассе Некоммерческого акционерного общества “Восточно-Казахстанский технический университет имени Д. Серикбаева” является кассир. Учет движения денег в кассе ведется в Кассовой книге (ф. №КО-4), которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана круглой печатью. Количество листов в ней заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Прием наличных денег производится по приходным ордерам.

Выдача наличных денег через кассу университета производится на следующие цели:

- на оказание материальной и благотворительной помощи, а также поощрение ветеранов труда, работавших ранее в университете;
- на выплату за оказанные услуги привлеченным зарубежным специалистам согласно заключенному контракту;
- на выплату премий и материальной помощи;

Выдача денег производится по расходным ордерам и по платежной ведомости, на титульном листе которой ставится разрешительная подпись руководителя и главного бухгалтера о выдаче денег с указанием сроков выдачи и общей суммы прописью.

Университет имеет расчетные, валютные и другие счета в банках второго уровня. Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

За 2020 год движение денежных средств следующее:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит



1010	Денежные средства в кассе	0		11 842,4	11 842,4	0	
1020	Денежные средства в пути	0		53 683,2	53 683,2	0	
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	19 513,7		3 909 804,3	3 808 287,4	121 030,6	
1060	Денежные средства ограниченные в использовании	96 662,1			28 248,8	68 413,4	
1080	Прочие денежные средства	10,1				10,1	
	Итого	116 185,9	0	3 975 329,9	3 902 061,8	189 454,0	

На счете 1080 «Прочие денежные средства» числятся денежные средства в сумме 10,1 тыс. тенге на депозитных счетах студентов, оформлявших кредиты по государственной программе кредитования обучения в высших учебных заведениях. Остаток на 31.12.2020 года – 10,1 тыс. тенге.

В декабре 2017 года был открыт эскроу-счет для зачисления денежных средств, перечисленных Комитетом науки Министерства образования и науки Республики Казахстан на содержание офиса коммерциализации. Остаток по счету 1060 «Денежные средства ограниченные в использовании» на конец года составил 68 413,4 тыс. тенге.

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

Все валютные операции осуществляются Университетом через уполномоченные банки.

В бухгалтерском учете Университета записи по операциям в иностранной валюте отражаются в тенге по рыночному курсу на дату совершения сделки. В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу в иностранной валюте.

При первоначальном отражении в бухгалтерском учете операции в иностранной валюте признаются в тенге путем применения рыночного курса на дату совершения операций.

Дата совершения операции – это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Курсовая разница, возникающая на момент расчета по валютной операции, отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие доходы/расходы». Курсовая разница отражается на счетах 6250 «Доход от курсовой разницы» и 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Суммовые разницы учитываются как доходы или расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

1.2 Краткосрочная дебиторская задолженность - это задолженность других лиц перед университетом. Причиной возникновения дебиторской задолженности является то, что услуги оказаны, но не произведена оплата. Учет краткосрочной дебиторской задолженности ведется на счетах 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», 1250 «Краткосрочная де-



биторская задолженность работников», 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», 1280 «Оценочный резерв под убытки обесценения краткосрочной дебиторской задолженности».

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2020 год:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	160 198,3		2 885 873,6	2 881 303,7	164 768,2	
1211	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком образования более двух лет	12 190,5		698,6	12 190,5	698,6	
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	17 264,3		47 622,2	63 268,1	1 618,3	
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	116 142,8		17 814,9	20 470,0	113 487,6	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности		11 365,3		1 063,2		12 428,5
	Всего	294 430,6		2 952 009,3	2 978 295,6	268 144,2	

Основная дебиторская задолженность университета:

1. Задолженность по оплате за обучение на платной основе по заключенным договорам – 148 170,16 тыс. тенге, в том числе со сроком свыше 3 года – 85 905,47 тыс. тенге. Основная причина образования задолженности заключается в том, что студенты отчисляются из университета за нарушение условий договора об оплате. Кроме того, часть студентов, обучающихся по очной форме обучения, оплату за обучение вносят ежемесячно, но не всегда в установленные сроки. В университете деканатами постоянно проводится работа со студентами по погашению задолженности по оплате. Долгосрочная задолженность образовалась по оплате студентов, потерявших связь с университетом и отчисленных за нарушение условий договора в части оплаты. Юридической службой ведется работа по взысканию такой задолженности через судебные органы.

2. Задолженность по хозяйственным договорам НИР – 23 507,4 тыс. тенге (в том числе сроком свыше 1 года – 15 400,7 тыс. тенге) образовалась в результате того, что акты по выполненным хозяйственным договорам оформляются заказчиками и проводятся по выполнению в декабре текущего года, а оплата по этим актам проходит в ян-



варе следующего года. Наибольшая задолженность по следующим предприятиям:

- АО «ЭННОВА» - 220,5 тыс. тенге;
- ТОО «JMI Компани Сервис» - 2 237,6 тыс. тенге
- ТОО "АКБ Строймонтаж" - 178,0 тыс. тенге;
- ТОО «Беркут-УК» - 206,3 тыс. тенге;
- ТОО «Казцинк» -165,6 тыс. тенге;
- ТОО «Дороги Востока» - 510,2 тыс. тенге;
- ТОО «Индустриальная компания 2000» -341,0 тыс. тенге;
- ТОО "Племптица" – 154,8 тыс. тенге;
- ТОО «Проектно-экономическое бюро» - 89,5 тыс. тенге;
- ТОО «Техбытсервис» - 725,0 тыс. тенге;
- ТОО «ЭлитЭнергоСтрой» - 4 386,1 тыс. тенге;
- ТОО «Элеватор» - 137,5 тыс. тенге

Кроме того в составе дебиторской задолженности по хоздоговорной научно-исследовательской деятельности числятся суммы за выполненные разовые научно-производственные работы по заказам малых предприятий и индивидуальных предпринимателей на сумму от 400 тенге до 82 000 тенге. Часть задолженности погашена в январе 2021 года, по взысканию оставшейся суммы задолженности ведется работа.

3. Задолженность по командировочным расходам – 1 228,6 тыс. тенге – задолженность студентов и магистрантов, выехавших за рубеж в рамках обучения по программе академической мобильности, сотрудников, срок окончания командировки которых в январе 2021 года.

4. Задолженность по оплате за общежитие в сумме 2 992,2 тыс. тенге образовалась в связи с несвоевременной оплатой проживания в общежитиях. Ведется работа по взысканию задолженности.

5. Задолженность по возмещению затрат арендаторами в сумме 1 434,9 тыс. тенге, ведется работа по взысканию задолженности.

6. В состав дебиторской задолженности входит также нераспределенная прибыль по итогам работы за 4 месяца 2012 года, отнесенная при реорганизации университета в республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения в состав уставного капитала, которая фактически должна быть на остатке на 01.05.2012 года в сумме 62 904,2 тыс. тенге.

7. Остаток стоимости здания, переданного в коммунальную собственность в связи с отсутствием разрешения на изменение уставного капитала - 30 813,5 тыс. тенге.

8. На 31 декабря 2020 года числится задолженность ИП Маркиза Крецова Галина Николаевна - 592,0 тыс. тенге, имеется решение суда от 13 августа 2018 года о взыскании данной суммы с должника, ИП Изатулин 260,0 тыс. тенге (цемент), имеется решение суда от 26 сентября 2018 года о взыскании данной суммы с должника. Ведется переписка с судоисполнителем.

1.3 Запасы в университете учитываются на счетах 1300 по средневзвешенной стоимости. Учет товарно-материальных запасов производится по следующим группам:

1. Сырье и материалы, в том числе:



- материалы;
 - топливо;
 - тара и тарные материалы;
 - запасные части;
 - прочие сырье и материалы,
2. прочие запасы (непроизводственные) по группам.

Списание материалов на расходы университета производится по мере их использования в учебной, научной и хозяйственной деятельности.

Движение товарно-материальных запасов за 2020 год:

тыс. тенге

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1310	Сырье и материалы, всего	377 985,2		135 262,4	145 279,7	367 967,9	
	в том числе:						
1312	Материалы	338 209,8		123 440,3	128 637,6	333 012,5	
1313	Топливо	3 075,4		4 934,4	5 869,8	2 140,0	
1314	Тара и тарные материалы	0,0		846,1	144,8	701,3,0	
1315	Запасные части	4 418,1		916,5	3 397,3	1 937,3	
1318	Прочие сырье и материалы	32 281,9		5 125,1	7 230,2	30 176,8	
1350	Прочие запасы	11 442,7		863,7	4 065,0	8 241,4	
	Всего	389 427,9		136 126,1	149 344,7	376 209,3	

1.4 Прочие краткосрочные активы учитываются на счетах 1710 «Краткосрочные авансы выданные», 1720 «Расходы будущих периодов».

тыс. тенге

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1710	Краткосрочные авансы выданные	10 463,8		43 864,0	47 070,4	7 257,4	
1720	Расходы будущих периодов	589,1		792,5	821,9	559,7	
	Всего	11 052,9	-	44 656,5	47 892,3	7 817,1	



Краткосрочные авансы выданные:

1. ТОО «Шыгысэнерготрейд» - 1 411,6 тыс. тенге – авансовый платеж по электроэнергии за январь 2020 года;
2. ТОО «KazaxPress» - 4 885,4 тыс. тенге, подписка за периодические издания;
3. ТОО «Казнабобразование» - 207,3 тыс. тенге – предоплата за учебное оборудование.
4. РГП на ПХВ «Национальный институт интеллектуальной собственности»- Комитет по правам интеллектуальной собственности МЮ РК- 704 4 тыс. тенге, поддержка изобретений;
5. НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» -40,9 тыс. тенге;
6. ОЮЛ «Каз. Ассоциация инженерного образования Kaz SEE» - 1 050,0 тыс.тенге;
7. Расходы будущих периодов – 559,7 тыс. тенге, страхование.

2. Долгосрочные активы

2.1 Долгосрочные финансовые активы учитываются на счетах подраздела 2000. На 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные финансовые активы составили 265 687,1 тыс. тенге - стоимость здания, переданного в качестве вклада в уставный капитал ТОО «Восточно-Казахстанский Региональный технопарк «Алтай» в июле 2010 года. Доля университета, как учредителя, в уставном капитале ТОО составляет 21,52%.

2.2 Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые используются в основном производстве и оказании образовательных, научно-исследовательских и других услуг в соответствии с Уставом университета, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и предполагается использование в течение более чем одного года. К основным средствам относится также мягкий инвентарь стоимостью свыше 100 000 тенге за единицу.

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства» на счетах подраздела 2400 «Основные средства»: 2410 - «Основные средства», 2420 - «Амортизация и обесценение основных средств».

Движение основных средств в 2020 году:

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2410	Основные средства	5 354 569,7	-	187 527,2	34 383,6	5 507 713,3	-
2420	Амортизация основных средств		1 589 089,6	34 231,5	268 206,4		1 823 064,5



Балансовая стоимость основных средств	3 765 480,1				3 684 648,8
---------------------------------------	-------------	--	--	--	-------------

Сроки полезного действия основных средств утверждены в учетной политике. Списание основных средств производится только при наличии полного физического износа. За 2020 год списано (выбыло) основных средств на сумму 34 383,57 тыс. тенге, в том числе:

- машины и оборудование- 15 870,56 тыс. тенге;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь – 7 751,5 тыс. тенге;
- мебель – 10 609,4 тыс. тенге;
- прочие основные средства – 152,1 тыс. тенге.

В 2020 году поступило основных средств и нематериальных активов на сумму 187 527,2 тыс. тенге:

- здания (с незавершенного строительства) – 35 608,2 тыс. тенге;
- оборудование – 47 832,7 тыс. тенге;
- компьютерная и офисная техника – 57 695,3 тыс. тенге;
- библиотечные фонды – 2 830,1 тыс. тенге;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, мебель – 40 426,1 тыс. тенге;
- увеличение стоимости ОС за счет модернизации – 3 134,8 тыс. тенге.

Амортизация начисляется линейным способом, в бухгалтерском учете отражается ежемесячно. Не начисляется амортизация на библиотечные фонды. За 2020 год амортизация основных средств начислена в сумме 268 206,4 тыс. тенге.

2.4 Нематериальные активы учитываются согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» на счетах подраздела 2700. К нематериальным активам относится приобретенное программное обеспечение. На нематериальные активы ежемесячно в бухгалтерском учете начисляется амортизация линейным способом.

На начало года балансовая стоимость нематериальных активов составляла 94 492,1 тыс. тенге, приобретено нематериальных активов на сумму 1 044,2 тыс. тенге. С учетом приобретения и начисленной амортизации балансовая стоимость нематериальных активов на конец года составила 86 057,5 тыс. тенге.

3. Информация об обязательствах

Обязательства – это существующая обязанность университета, возникающая из прошлых событий.

Для целей составления финансовой отчетности применяется группировка на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

К краткосрочным обязательствам относятся:

- займы;
- прочие краткосрочные финансовые обязательства;
- краткосрочная кредиторская задолженность;
- вознаграждения работникам;
- прочие краткосрочные обязательства.



3.1 Займов и кредитов университет не имел.

3.2 Финансовых вложений в 2020 году университет не производил.

3.3 Краткосрочная кредиторская задолженность

Учет по кредиторской задолженности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- Подраздел 3100 «Обязательства по налогам»;
- Подраздел 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам»;
- Подраздел 3300 «Краткосрочная кредиторская задолженность»;
- Подраздел 3400 «Краткосрочные оценочные обязательства»;
- Подраздел 3500 «Прочие краткосрочные обязательства».

№ счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3100	Обязательства по налогам		70 116,0	289 914,4	251 693,6		31 895,20
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		20 844,9	247 032,9	226 254,3		66,4
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность		47 057,9	5 988 727,2	5 987 172,3		45 503,0
3400	Краткосрочные оценочные обязательства		12 506,4	6 627,4	8 376,1		14 255,1
3500	Прочие краткосрочные обязательства		482 703,0	2 694 644,1	2 600 910,7		388 969,5
	Всего		633 228,2	9 226 946,0	9 074 407,0		480 689,2

В составе краткосрочной кредиторской задолженности за 2020 год:

1. Обязательства по налогам и другим платежам – 31 961,6 тыс. тенге, в том числе, индивидуальный подоходный налог – 68,8 тыс. тенге, налог на добавленную стоимость – 3 775,7 тыс. тенге, социальный налог – 27 960,8 тыс. тенге, обязательства по социальному страхованию – 5,5 тыс. тенге, обязательное социальное медицинское страхование – 42,6 тыс. тенге, взносы на обязательное социальное медицинское страхование – 1,7 тыс. тенге, обязательства по пенсионным взносам – 16,7 тыс. тенге, прочие – 89,9 тыс. тенге. Оплата произведена в 2021 году.



2. Кредиторская задолженность по коммунальным платежам, за услуги связи, водоснабжение, вывоз ТБО и тепловую энергию в сумме 12 075,7 тыс. тенге связана с тем, что счета-фактуры за оказанные в декабре услуги поступили в начале января 2021 года, поэтому оплата произведена в январе месяце.

3. Кредиторская задолженность по оказанным услугам с подрядчиками, поставленным товарам в сумме 33 037,9 тыс. тенге образовалась в результате того, что акты выполненных услуг и поставка товара произведены в конце декабря 2020 года, оплата произведена в начале 2021 года;

4. Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (заработная плата, задолженность перед подотчетными лицами, стипендия к перечислению по картам, прочие удержания из заработной платы) – 389,4 тыс. тенге, перечислено в начале 2021 года.

3.4 Прочие краткосрочные обязательства.

В состав прочих краткосрочных обязательств входят:

1. Авансовые платежи по оказанию услуг – 382 964,5 тыс. тенге, в том числе предоплата за обучение студентов на платной основе – 297 085,3 тыс. тенге, авансы по хоздоговорным НИР – 1318,5 тыс. тенге, аванс на содержание офиса коммерциализации – 68 413,4 тыс. тенге, прочие авансы – 34 328,4 тыс. тенге.

2. Депонированная заработная плата и стипендия – 1 323,2 тыс. тенге.

3. Прочие обязательства – 3 868,2 тыс. тенге

4. Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв на отпуск) – 14 255,1 тыс. тенге.

Долгосрочные обязательства.

На долгосрочные обязательства на счете 4420 "Доходы будущих периодов" числится сумма финансирования на приобретение оборудования по "Государственной программе индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы" в сумме 154 313,6 тыс. тенге для базовой комплектации лабораторий за 2015-2016 годы, сумма 887 666,8 тыс. тенге по программно-целевому финансированию, направленная в 2017-2019 годах на приобретение оборудования и сумма финансирования, полученная на строительство общежития для студентов и аспирантов на 500 мест 446 344,4 тыс. тенге.

Сумма авансирования ежегодно переносится на доходы в размере, равном начисленной амортизации по оборудованию, приобретенному в рамках вышеназванных программ.

4. Информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

В 2020 году деятельность университета осуществляется по следующим направлениям:

1. Подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием;
2. Подготовка офицеров запаса на военной кафедре;
3. Подготовка студентов и учащихся колледжа на платной основе;
4. Научная и научно-техническая деятельность;
5. Выполнение проектов в рамках программно-целевого финансирования;



6. Оказание социальной поддержки обучающимся по программам высшего и послевузовского образования.

7. Хоздоговорная научно- производственная деятельность;

8. Дополнительные платные образовательные услуги, в том числе:

- подготовительные курсы;

- курсы повышения квалификации ИПС, руководящих работников и другие.

Доходы по всем основным видам деятельности (выручка) за 2020 год составили 3 207 796,9 тыс. тенге, в том числе:

1. Услуги в области образования, осуществляемые по лицензии - 2 482 759,5 тыс. тенге, из них:

- подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием по государственному заказу – 1 672 696,3 тыс. тенге;

- подготовка специалистов с высшим и послевузовским образованием за счет средств гранта акима – 127 918,6 тыс. тенге

- платное обучение 626 963,8 тыс. тенге;

- обучение в колледже – 55 180,8 тыс. тенге

2. Научная и научно-техническая деятельность, всего – 293 577 тыс. тенге, в том числе:

- грантовое финансирование – 168 646,9 тыс. тенге;

- грант трансферт офис коммерциализации – 34 955,8 тыс. тенге;

-доходы по программно-целевому финансированию, начисленные на сумму амортизации по приобретенному оборудованию – 89 974,3 тыс. тенге;

3. Доходы по Государственной программе индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019, начисленные на сумму амортизации по приобретенному оборудованию – 50 181,1 тыс. тенге;

4. Платные услуги в области образования по освоению дополнительных кредитов- 42 870,2 тыс. тенге;

5. Прочие платные образовательные услуги – 20 828,7 тыс. тенге;

6. Хоздоговорные НИР – 101 366,2 тыс. тенге;

7. Доходы будущих периодов по общежитию для студентов и аспирантов на 500 мест – 216 514,2 тыс. тенге;

Доходы от неосновной деятельности за 2020 год (прочие доходы) составили 21 994,2 тыс. тенге:

- доходы по вознаграждениям по депозитам льготного кредитования студентов – (13,2) тыс. тенге;

- доход, полученный от возмещения затрат за коммунальные услуги, услуги связи и прочие – 4 009,2 тыс. тенге;

- доход от переоценки и обмену валюты – 178,5 тыс. тенге;

- доходы от курсовой разницы – 62,2 тыс. тенге;

- безвозмездно полученные основные средства и запасы – 314,4 тыс. тенге;

- спонсорская помощь – 566,7 тыс. тенге

- доходы по общежитиям – 9 403,5 тыс. тенге;

- доходы в виде пени по договорам госзакупок – 2 020,6 тыс.тенге;

- доход от списания не востребовавшейся кредиторской задолженности – 5 439,1 тыс. тенге.

Общая сумма доходов за год составила 3 229 741,1 тыс. тенге, доходы от оказания образовательных услуг, осуществляемых по соответствующим лицен-



зиям, с учетом безвозмездно полученного имущества и госбюджетной науки составили 3 207 796,9 тыс. тенге, что в общей сумме доходов составляет 99,3 %.

Расходы университета за 2020 год составили 3 210 904,2 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) – 2 533 174,1 тыс. тенге;
- расходы по реализации – 15 049,7 тыс. тенге;
- общие и административные расходы – 245 000,5 тыс. тенге.
- прочие расходы – 433 597,7 тыс. тенге.

По итогам деятельности за 2020 год прибыль составила 2 969,1 тыс. тенге.

Основные направления расходов в университете:

- расходы на оплату труда;
- налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- командировочные расходы и расходы на практику студентам;
- расходы по выплате стипендии и компенсации льготного проезда студентам;
- расходы по материалам;
- коммунальные расходы;
- текущий ремонт основных средств;
- прочие расходы

Учет расходов на оплату труда производится по счету 3350 в корреспонденции со счетами 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", 7200 "Административные расходы", 8100 "Основное производство", 8300 "Вспомогательное производство" и 8400 "Накладные расходы" в зависимости от выполняемых функций и видов персонала работников университета. Все сотрудники подразделяются на следующие виды персонала: профессорско-преподавательский состав, учебно-вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал и обслуживающий персонал. Оплата труда работников в соответствии с их квалификацией производится по штатному расписанию на основании приказов и трудовых договоров. Прием на работу, увольнение, отпуска и командировки производятся на основании приказов. Профессорско-преподавательский состав и учебно-вспомогательный персонал кафедр работают по шестидневной рабочей неделе, административно-управленческий персонал и обслуживающий персонал - по пятидневной рабочей неделе. Продолжительность очередного отпуска - не менее 24 календарных дней. Кроме того, сотрудникам, проживавшим на территории Семипалатинского ядерного полигона в период до 1 января 1991 года, предоставляется дополнительный отпуск продолжительностью 10 календарных дней. В соответствии со статьями 108-110 Трудового кодекса, оплата за работу в ночное время, в праздничные и выходные дни производится в 1,5 размере. В университете действует система поощрительных надбавок и бонусов к должностным окладам, направленная на стимулирование сотрудников в зависимости от их вклада в деятельность университета. Оплата труда и премирование производится на основании утвержденного "Положения об оплате труда". На конец 2020 года задолженность по оплате труда в университет составила – 5,3 тыс. тенге.

Учет расходов на пенсионное обеспечение ведется на счете 3220 "Обязательства по пенсионным отчислениям" в корреспонденции со счетом 3350 "Краткосрочная задолженность по оплате труда" и по оплате - со счетом 1030



"Денежные средства на расчетных счетах". На конец 2020 года задолженность по пенсионным отчислениям в университете составила – 16,7 тыс. тенге. Перечисление произведено в начале 2021 года.

Учет социального налога, социальных отчислений и отчислений на обязательное медицинское страхование ведется на счетах 3150 "Социальный налог", 3210 "Обязательства по социальному страхованию" и 3211 «Обязательное медицинское страхование» в корреспонденции со счетами 7100 "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг", 7200 "Административные расходы", 8100 "Основное производство", 8300 "Вспомогательное производство" и 8400 "Накладные расходы" в зависимости от видов персонала работников университета.

На конец года задолженность по социальному налогу и социальному страхованию составила 27 960,8 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по обязательному медицинскому страхованию составила 42,6 тыс. тенге. Перечисление произведено в январе 2021 года.

Учет всех прочих налогов и сборов производится с соблюдением требований Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс". Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета являются бухгалтерские документы: справки, расчеты, декларации. Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового периода на основании данных налоговых деклараций.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета отдельно по каждому налогу и сбору.

Университет является плательщиком налога на добавленную стоимость. Учет НДС ведется согласно разделу 8 Налогового Кодекса "Налог на добавленную стоимость" на счете 3130 «Налог на добавленную стоимость». Учет НДС ведется отдельным способом. Кредиторская задолженность по НДС за 2020 год составила 3 775,7 тыс. тенге. Оплата произведена в феврале 2021 года.

Университет является также плательщиком следующих налогов и плат:

- налога на имущество;
- земельного налога;
- налога на транспортные средства;
- налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи;
- платы за эмиссию в окружающую среду;
- платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

По состоянию на 31 декабря 2020 года в университете имелась кредиторская задолженность плате за эмиссии в окружающую среду в сумме 89,9 тыс. тенге перечисленная в феврале 2021 года.

5. Информация о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств применяется прямой метод. Университетом за 2020 год всего было получено денежных средств в сумме 3 822 695,2 тыс. тенге, из них:

- от операционной деятельности 3 697 065,5 тыс. тенге, в том числе:



- реализация товаров, работ, услуг – 2 597 459,8 тыс. тенге;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 207 067,5 тыс. тенге;
- прочие поступления – 892 538,2 тыс. тенге.
- от инвестиционной деятельности 125 629,7 тыс. тенге.

За 2020 год выбыло денежных средств всего 3 749 427,1 тыс. тенге, из них:

- от операционной деятельности – 3 623 797,4 тыс. тенге, в том числе:
 - платежи поставщикам за работы и услуги – 370 869,2 тыс. тенге;
 - авансы, выданные поставщикам товаров и услуг – 43 738,9 тыс. тенге;
 - выплаты по оплате труда – 1 723 415,3 тыс. тенге;
 - подоходный налог и другие платежи в бюджет – 175 966,8 тыс. тенге;
 - прочие выплаты – 1 309 807,2 тыс. тенге.
- от инвестиционной деятельности – 125 629,7 тыс. тенге, в том числе:
 - приобретение основных средств – 121 775,8 тыс. тенге;
 - приобретение нематериальных активов – 1 154,3 тыс. тенге;
 - приобретение других долгосрочных активов (учебная литература) – 2 699,6 тыс. тенге.

На начало года остаток денежных средств на счетах университета составлял 116 185,9 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 г. на счетах университета имелся остаток денежных средств в сумме 189 454,0 тыс. тенге в том числе:

- бюджетные средства – 71 212,1 тыс. тенге, в том числе:
 - излишне полученное финансирование – 10,4 тыс. тенге;
 - депонированная стипендия в сумме 1 230, тыс. тенге;
 - депонированная компенсация льготного проезда – 42,4 тыс. тенге;
 - остаток средств на эскроу - счете по гранту офисов/трансферта коммерциализации технологий – 68 413,4 тыс. тенге;
 - Начисленное вознаграждение по остатку на эскроу-счете за 2019 год – 1 515,9 тыс. тенге;
- внебюджетные средства – 118 241,9 тыс. тенге.

Возврат в доход республиканского бюджета остатка неиспользованных средств за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в сумме 10 388 тенге произведен по платежному поручению № 253 от 18 февраля 2021 года.

Возврат в доход республиканского бюджета депонированных единовременного денежного пособия на питание студентам-сиротам, пособия на питание студентам-сиротам, компенсации льготного проезда с истекшим сроком давности в сумме 1 40 433,49 тенге произведен по платежному поручению № 2403 от 29 декабря 2020 года.

Возврат в доход республиканского бюджета излишне перечисленных средств по программе 118 за подготовку специалистов с высшим и послевузовским образованием в рамках стипендиальных программ в сумме 245 764,8 тенге произведен по платежному поручению № 2147 от 14 декабря 2020 года.

Неиспользованные средства на академическую мобильность обучающихся в сумме 24 355,0 тенге возвращены в доход республиканского бюджета по платежному поручению № 1028 от 03 июля 2020 года.



Неиспользованные средства на социальную поддержку обучающихся в сумме 2 334 178,48 тенге, компенсации льготного проезда в сумме 160 900 тенге возвращены в доход республиканского бюджета по платежному поручению № 2401 от 29 декабря 2020 года.

Остаток средств на эскроу - счете на содержание офиса коммерциализации в сумме 68 413,4 тыс. тенге объясняется тем, что в декабре месяце было заключено соглашение № 76 от 20 декабря 2017 года « О гранте офисов трансферта/коммерциализации технологий» между Комитетом науки Министерства образования и науки Республики Казахстан и университетом на сумму 116 330,0 тыс. тенге сроком на 3 года и данные средства перечислены как авансовый платеж.

Остаток внебюджетных средств в сумме 118 241,9 тыс. тенге объясняется поступлением авансовых платежей за обучение студентов и магистрантов на платной основе, по подготовительным курсам и прочим услугам.

5. Информация об изменениях в капитале.

Капитал университета складывается из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Согласно Уведомления Республиканского государственного учреждения "Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка" № KZ19VZE00000138 от 26.08.2020 г размещено и оплачено 2 933 257 (два миллиона девятьсот тридцать три тысячи двести пятьдесят семь) простых акций Общества. Уставный капитал сформирован в размере 2 933 257 000 (два миллиарда девятьсот тридцать три миллиона двести пятьдесят семь тысяч) тенге

Уставный капитал учитывается на счете 5000 «Уставный капитал» и составил на конец 2020 года 2 933 257,0 тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль учитывается на счете 5600 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток». Нераспределенная прибыль текущего года составила 2 969,1 тыс. тенге.

Общая сумма капитала по состоянию на 31.12.2020 года составила 2 936 226,1 тыс. тенге.

И.о. Председателя правления - Ректор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Шаймарданов Ж.К.

Всяких Н.В.

