«Халықаралық білім беру корпорациясы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

**2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылға арналған қаржылық есептілік**

және

**Тәуелсіз аудитордың есебі**

**Мазмұны**

[**Тәуелсіз аудитордың есебі** 1](#_Toc256000000)

[**Қаржылық жағдай туралы есеп** 1](#_Toc256000001)

[**Жиынтық кіріс туралы есеп** 2](#_Toc256000002)

[**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп** 3](#_Toc256000003)

[**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп** 4](#_Toc256000004)

[**1. Компания туралы жалпы ақпарат** 5](#_Toc256000005)

[**2. Қаржылық есептілікті ұсыну негіздері** 5](#_Toc256000006)

[**3. Қолдануға міндетті жаңа немесе қайта қаралған стандарттар** 8](#_Toc256000007)

[**4. Есеп саясатының негізгі ережелері** 8](#_Toc256000008)

[**4.1. Ақша қаражаттары және олардың баламалары** 8](#_Toc256000009)

[**4.2. Қорлар** 8](#_Toc256000010)

[**4.3. Берілген аванстар** 8](#_Toc256000011)

[**4.4. Негізгі құралдар** 8](#_Toc256000012)

[**4.5. Қаржылық емес активтердің құнсыздануы** 10](#_Toc256000013)

[**4.6. Қаржы құралдары** 10](#_Toc256000014)

[**4.7. Қысқа мерзімді жалдау** 13](#_Toc256000015)

[**4.8. Резервтік міндеттемелер** 14](#_Toc256000016)

[**4.9. Кірістер мен шығыстар** 14](#_Toc256000017)

[**4.10. Табыс салығы** 14](#_Toc256000018)

[**4.11. Шетел валютасындағы операциялар** 15](#_Toc256000019)

[**4.12. Зейнетақымен қамсыздандыру, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер** 15](#_Toc256000020)

[**4.13. Шартты активтер және шартты міндеттемелер** 15](#_Toc256000021)

[**4.14. Байланысты тараптармен мәмілелер** 15](#_Toc256000022)

[**4.15. Кейінгі оқиғалар** 15](#_Toc256000023)

[**5. Ақша қаражаттары және олардың баламалары** 16](#_Toc256000024)

[**6. Сауда дебиторлық берешек** 16](#_Toc256000025)

[**7. Қорлар** 16](#_Toc256000026)

[**8. Басқа қысқа мерзімді активтер** 16](#_Toc256000027)

[**9. Берілген қарыздар** 16](#_Toc256000028)

[**10. Қауымдастырылған компанияға инвестициялар** 19](#_Toc256000029)

[**11. Негізгі құралдар** 19](#_Toc256000030)

[**12. Сауда кредиторлық берешек** 20](#_Toc256000031)

[**13. Алынған аванстар** 21](#_Toc256000032)

[**14. Басқа салықтар мен төлемдер бойынша міндеттемелер** 21](#_Toc256000033)

[**15. Басқа міндеттемелер** 21](#_Toc256000034)

[**16. Алынған қарыздар** 22](#_Toc256000035)

[**17. Жарғылық капитал** 23](#_Toc256000036)

[**18. Түсім** 23](#_Toc256000037)

[**19. Іске асырылған қызметтердің өзіндік құны** 23](#_Toc256000038)

[**20. Әкімшілік шығыстар** 23](#_Toc256000039)

[**21. Қаржылық кірістер** 25](#_Toc256000040)

[**22. Қаржылық шығыстар** 25](#_Toc256000041)

[**23. Басқа шығындар, таза** 25](#_Toc256000042)

[**24. Байланысты тараптармен операциялар** 25](#_Toc256000043)

[**25. Қаржылық тәуекелдерді басқару саласындағы мақсаттар мен саясат** 26](#_Toc256000044)

[**26. Шарттық және шартты міндеттемелер** 30](#_Toc256000045)

[**27. Қаржы құралдарының әділ құны** 31](#_Toc256000046)

[**28. Капиталды басқару** 31](#_Toc256000047)

[**29. Есепті күннен кейінгі оқиғалар** 32](#_Toc256000048)

**«Центраудит-Қазақстан» ТАК» ЖШС директоры**

**((МФЮ № 0000017 мемлекеттік аудиторлық қызметпен айналысуға арналған лицензия, 1999 ж. 27 желтоқсанда берілген.)**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В. В. Радостовец**

**2023 жылғы 7 тамыз**

**«Халықаралық білім беру корпорациясы» ЖШС Меншік иесі мен Басшылығына**

**Тәуелсіз аудитордың есебі**

***Пікір***

Біз «Халықаралық білім беру корпорациясы» ЖШС (бұдан әрі – Компания) қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы есептен, жиынтық кіріс туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және көрсетілген күнде аяқталған жылдағы ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептен, сондай-ақ қаржылық есептілікке ескертпелерден, оның ішінде есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша сипаттамасынан тұрады.

Біздің пікірімізше, қоса берілген қаржылық есептілік 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қаржылық жағдайын, сондай-ақ көрсетілген күнде аяқталған жылдағы оның қаржылық нәтижелері мен ақша қаражаттарының қозғалысын Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ХҚЕС) сәйкес, барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

***Пікір білдірудің негізі***

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі – ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі есептің «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық этика кодексіне (оның ішінде халықаралық тәуелсіздік стандарттарына) (бұдан әрі - БХЭСК этика кодексі) және Қазақстан Республикасында қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес Компанияға қатысты тәуелсіз болып табыламыз. Сонымен қатар, біз осы талаптар мен БХЭСК этика кодексіне сай өзге де этикалық міндеттемелерімізді толық орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдемелер өз пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті әрі орынды деп есептейміз.

***Компания басшылығының және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілікке қатысты жауапкершілігі***

Компания басшылығы көрсетілген қаржылық есептілікті Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дайындауға және шынайы түрде ұсынуға жауапты. Сонымен қатар, басшылық алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне де жауапкершілік алады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Компанияны таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниеттенген немесе оның таратылуынан немесе қызметін тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде қаржылық есептілікті жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Компанияның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты болады.

***Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі***

Біздің мақсатымыз жосықсыз әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есеп берушілікте елеулі бұрмалаушылықтар жоқ екендігіне негізделген сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық есепті шығару болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ ХАС сәйкес жүргізілген аудит олардың бар болуы кезінде әрдайым елеулі бұрмалауларды анықтайтынына кепілдік бермейді. Бұрмалаулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында осы қаржылық есеп берушілік негізінде қабылданатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген болжам жасалса, елеулі болып саналады.

ХАС сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит бойы кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Біз сондай-ақ мыналарды орындаймыз:

* жосықсыз әрекеттер немесе қателер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз және өз пікірімізді білдіру үшін негіз болып табылатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық әрекеттер салдарынан туындаған елеулі бұрмалаушылықты анықтамау тәуекелі, қателіктер нәтижесінде пайда болған бұрмалаушылықты анықтамау тәуекеліне қарағанда жоғары, себебі алаяқтық әрекеттер келісімге келу, жалған құжат жасау, әдейі өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмалап көрсету немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту секілді іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін.
* біз аудитке қатысты мәні бар ішкі бақылау жүйесін түсінуді қамтамасыз етеміз, бұл бақылау рәсімдерін нақты жағдайларға сай әзірлеу мақсатында жүзеге асырылады, бірақ бұл Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігіне баға беру немесе пікір білдіру мақсатын көздемейді;
* қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық дайындаған бухгалтерлік бағалаулар мен тиісті ақпаратты ашудың негізділігін бағалаймыз;
* біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі жөніндегі болжамды қолдануының орынды екенін бағалаймыз, сондай-ақ алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән тудыруы мүмкін оқиғалар мен жағдайларға байланысты елеулі анықталмағандықтың бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз өз аудиторлық есебімізде қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісінше болмаса, онда пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің тұжырымдарымыз біздің аудиторлық есебіміздің күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделеді. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Компанияның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
* қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынатынын бағалауды жүргіземіз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

***Басқа да мәліметтер***

Біздің пікірімізде ескертулер жасамай, 2021 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы салыстырмалы ақпаратқа аудит жүргізілмегеніне назар аударамыз.

Аудитор С. С. Рубанов

(біліктілік куәлігі No МФ-0000801, 2019 жылғы 20 мамырда берілген)

Қазақстан Республикасы,

050059, Алматы қ., «Нұрлы Тау»орталығы,

Әл-Фараби даңғ., 19, 1 «Б» павильоны,

3-қабат, 301-кеңсе, 302.

**Қаржылық жағдай туралы есеп**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпелер\*** | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| **Активтер** |  |  |  |
| **Қысқа мерзімді активтер** |  |  |  |
| Ақша қаражаттары және олардың баламалары | 5 | 514,799 | 1,420,552 |
| Сауда дебиторлық берешек | 6 | 18,272 | 32,117 |
| Қорлар | 7 | 192,614 | 25,214 |
| Басқа қысқа мерзімді активтер | 8 | 225,356 | 38,258 |
| **Қысқа мерзімді активтердің жиыны** |  | **951,041** | **1,516,141** |
| **Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |
| Берілген қарыздар | 9 | 41,870 | 800,482 |
| Қауымдастырылған компанияға инвестициялар | 10 | - | 425,269 |
| Негізгі құралдар | 11 | 2,110,745 | 1,096,855 |
| Материалдық емес активтер |  | 5,228 | 5,946 |
| Берілген аванстар | 11 | 5,500,524 | 648,330 |
| **Ұзақ мерзімді активтер жиыны** |  | **7,658,367** | **2,976,882** |
| **Активтер жиыны** |  | **8,609,408** | **4,493,023** |
| **Капитал және міндеттемелер** |  |  |  |
| **Қысқа мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Сауда кредиторлық берешек | 12 | 107,370 | 16,539 |
| Алынған аванстар | 13 | 696,336 | 630,530 |
| Басқа салықтар мен төлемдер бойынша міндеттемелер | 14 | 50,506 | 37,340 |
| Басқа міндеттемелер | 15 | 113,008 | 92,837 |
| **Қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны** |  | **967,220** | **777,246** |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Алынған қарыздар | 16 | 427,149 | - |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны** |  | **427,149** | **-** |
| **Капитал** |  |  |  |
| Жарғылық капитал | 17 | 2,857,850 | 2,857,850 |
| Бөлінбеген пайда |  | 4,357,189 | 857,927 |
| **Капитал жиыны** |  | **7,215,039** | **3,715,777** |
| **Капитал және міндеттемелер жиыны** |  | **8,609,408** | **4,493,023** |

\* 5-24 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Ректор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Б. Имандосова

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С. А. Ким

**Жиынтық кіріс туралы есеп**

2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ескертпелер\*** | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Түсім | 18 | 5,619,981 | 4,069,680 |
| Іске асырылған қызметтердің өзіндік құны | 19 | (1,626,034) | (1,232,110) |
| **Жалпы пайда** |  | **3,993,947** | **2,837,570** |
| Әкімшілік шығыстар | 20 | (1,003,176) | (638,490) |
| Қауымдастырылған компанияның кірісі | 10 | - | 111,084 |
| Қаржылық кірістер | 21 | 285,803 | 43,154 |
| Қаржылық шығыстар | 22 | (23,382) | (148,263) |
| Басқа шығындар, таза | 23 | (88,387) | (1,435) |
| **Салық салуға дейінгі пайда** |  | **3,164,805** | **2,203,620** |
| **Бір жылдағы жалпы пайда** |  | **3,164,805** | **2,203,620** |
| Басқа жиынтық кіріс (шығын) |  | - | - |
| **Бір жылдағы жалпы пайда** |  | **3,164,805** | **2,203,620** |

\* 5-24 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Ректор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Б. Имандосова

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С. А. Ким

**Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп**

2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| **Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы** | | |
| **Ақша қаражатының түсімі, барлығы** | **7,079,053** | **5,390,194** |
| оның ішінде: |  |  |
| Алынған аванстар (13-ескертпе\*) | 696,336 | 630,530 |
| Қызметтерді іске асыру | 6,366,423 | 4,750,226 |
| Депозит бойынша сыйақылар (5-ескертпе\*) | 16,294 | 9,438 |
| **Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы** | **(4,161,887)** | **(2,889,548)** |
| оның ішінде: |  |  |
| Еңбекақы төлеу бойынша есеп айырысулар | (2,920,005) | (2,267,388) |
| Берілген аванстар | (218,783) | (35,990) |
| Жеткізушілермен есеп айырысу | (448,635) | (208,580) |
| Қарыз бойынша сыйақылар (16-ескертпе\*) | (36,349) | - |
| Салықтар және бюджетке төленетін басқа да төлемдер бойынша төлемдер | (515,028) | (372,537) |
| Басқа төлемдер | (23,087) | (5,053) |
| **Операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы** | **2,917,166** | **2,500,646** |
| **Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы** | | |
| **Ақша қаражатының түсімі, барлығы** | **1,342,810** | **24,307** |
| оның ішінде: |  |  |
| Қауымдастырылған компанияның шығуы (10-ескертпе\*) | 1,000 | - |
| Негізгі құралдардың шығуы (11-ескертпе\*) | 25 | 13,357 |
| Берілген қарыздарды қайтару (9-ескертпе\*) | 1,341,785 | 10,950 |
| **Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы** | **(5,954,004)** | **(2,343,292)** |
| оның ішінде: |  |  |
| Қарыздар беру (9-ескертпе\*) | - | (1,383,625) |
| Ұзақ мерзімді активтерге берілген аванстар (11-ескертпе\*) | (4,852,194) | (648,330) |
| Негізгі құралдарды сатып алу (11-ескертпе\*) | (1,101,810) | (311,337) |
| **Инвестициялық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы** | **(4,611,194)** | **(2,318,985)** |
| **Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы** | | |
| **Ақша қаражатының түсімі, барлығы** | **1,665,579** | **-** |
| оның ішінде: |  |  |
| Қарыздар алу (16-ескертпе\*) | 1,665,579 | - |
| **Ақшалай қаражаттың шығуы, барлығы** | **(819,625)** | **-** |
| оның ішінде: |  |  |
| Алынған қарыздарды қайтару (16-ескертпе\*) | (819,625) | - |
| **Қаржылық қызметтен түскен ақшалай қаражаттың таза сомасы** | **845,954** | **-** |
| **Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының таза өзгеруі** | **(848,074)** | **181,661** |
| Валюта бағамының өзгеруінің әсері | (57,679) | 20,341 |
| **Жыл басындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары** | **1,420,552** | **1,218,550** |
| **Жыл соңындағы ақша қаражаттары және олардың баламалары** | **514,799** | **1,420,552** |

\* 5-24 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

2022 жылы айтарлықтай ақшалай емес операциялар 9 және 16-ескертпелерде көрсетілген.

2021 жылы айтарлықтай ақшалай емес операциялар 9 және 17-ескертпелерде көрсетілген.

Ректор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Б. Имандосова

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С. А. Ким

**Капиталдағы өзгерістер туралы есеп**

2022 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Жарғылық капитал** | **Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)** | **Барлығы** |
| **01.01.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **2,158,025** | **(862,133)** | **1,295,892** |
| Бір жылдағы пайда және жиынтық кіріс | - | 2,203,620 | **2,203,620** |
| Жарғылық капиталға жарналар (17-ескертпе\*) | 699,825 | - | **699,825** |
| Меншік иелерімен өзге де операциялар (9-ескертпе\*) | - | (483,560) | **(483,560)** |
| **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **2,857,850** | **857,927** | **3,715,777** |
| Бір жылдағы пайда және жиынтық кіріс | - | 3,164,805 | **3,164,805** |
| Меншік иелерімен өзге де операциялар (9, 10, 16 ескертпелер\*) | - | 334,457 | **334,457** |
| **31.12.2022 ж.** | **2,857,850** | **4,357,189** | **7,215,039** |

\* 5-24 беттердегі ескертпелер қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

Ректор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. Б. Имандосова

Бас бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С. А. Ким

1. **Компания туралы жалпы ақпарат**

**Компанияның қызметі**

«Халықаралық білім беру корпорациясы» ЖШС (бұдан әрі – Компания) 2007 жылғы 18 қаңтарда Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды.

Соңғы қайта тіркеу күні: 2 ақпан 2022 ж.

Компанияның заңды мекенжайы және нақты орналасқан жерінің мекенжайы: 050043, Қазақстан Республикасы, Алматы қ., Рысқұлбеков көш., 28-үй.

Компанияға БСН 090540001011 берілді.

Компания қызметінің негізгі түрі жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі көп деңгейлі білім және ғылым саласында білім беру және өндірістік-шаруашылық қызметті жүзеге асыру болып табылады.

Компанияның келесі лицензиялары бар:

* «Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Білім және ғылым саласындағы бақылау комитеті» мемлекеттік мекемесі берген 2019 жылғы 1 қарашадағы NoKZ72LAA00017335 білім беру қызметіне лицензиясы;
* «Алматы қаласының қала құрылысын бақылау басқармасы» коммуналдық мемлекеттік мекемесі берген 2019 жылғы 28 тамыздағы No19017973 жобалау қызметіне лицензия;
* «Алматы қаласының кәсіпкерлік және инвестициялар басқармасы» коммуналдық мемлекеттік мекемесі берген 2019 жылғы 21 қазандағы No1921013 медициналық қызметке лицензия.

**Компания мүшелері**

2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жалғыз қатысушысы Қазақстан Республикасындағы «Verum Holding Ltd» жеке компаниясы (бұдан әрі – Бас компания) болып табылады.

2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның қатысушылары:

«Verum Investments Kazakhstan» ЖШС, Қазақстан Республикасы, қатысу үлесі 75,5%;

«Сәулет және құрылыс колледжі - ҚазБСҚА жанындағы лицей» ЖШС, Қазақстан Республикасы, қатысу үлесі 24,5%.

2022 жылғы 31 желтоқсан мен 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша соңғы бақылаушы тарап Құсайынов А.А. мырза болып табылады. Қазақстан Республикасының азаматы.

1. **Қаржылық есептілікті ұсыну негіздері**

**2.1. Сәйкестік туралы есеп**

Компанияның қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (ХҚЕС жөніндегі кеңес) жариялаған нұсқадағы Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сай әзірленді.

2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың осы қаржылық есептілігін Компания басшылығы 2023 жылғы 7 тамызда бекітті.

**2.2. Басшылықтың бағалаулары**

Қаржылық есептілікті дайындау барысында басшылық есепте көрсетілген активтер мен міндеттемелер сомаларына қатысты бағалаулар мен болжамдар жасап, қаржылық есеп құрастыру күніндегі шартты активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты және есепті кезеңдегі пайда мен шығын сомаларын ашуды қарастырады. Ең маңызды бағалаулар негізгі құрал-жабдықтардың қызмет ету мерзімі мен құнсыздануына (11-ескертпе), сондай-ақ берілген және алынған қарыздарды бастапқы тану кезінде әділ құнын анықтау үшін қолданылған дисконттау мөлшерлемелеріне қатысты болады (9 және 16-ескертпелер). Нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы ықтимал.

Бағалаулар мен олардың негізіндегі болжамдар жүйелі түрде тексеріліп тұрады. Есептік бағалаудағы өзгерістер, егер өзгеріс тек сол кезеңге ғана әсер етсе, бағалау қайта қаралған кезеңде танылады. Ал егер өзгеріс ағымдағы және болашақ кезеңдерге де әсер етсе, өзгеріс болған кезеңде және келесі кезеңдерде танылады.

Көрсетілген бағалаулар мен жорамалдарға қатысты белгісіздік болашақта осындай жорамалдар мен бағалаулар жасалатын активтің немесе міндеттеменің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін.

**2.3. Функционалдық валюта және қаржылық есептілікті ұсыну валютасы**

Функционалдық валютасы теңге болып табылады, өйткені бұл валюта Компанияда болып жатқан оқиғалар мен жағдайлардың экономикалық мәнін көрсетеді.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы теңге болып табылады. Қаржылық есеп берудегі барлық сомалар, егер өзгесі көрсетілмесе, мың теңгеге дейін дөңгелектенді.

Шетел валютасында көрсетілген қаржылық есеп берушілік баптары бағаланды:

*2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша*

АҚШ доллары – 1 доллар үшін 462.65 теңге бағамы бойынша;

*2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша*

АҚШ доллары – 1 доллар үшін 431.67 теңге бағамы бойынша;

Шетел валютасында көрсетілген қаржылық есеп берушілік баптарын қайта есептеу үшін, сондай-ақ бухгалтерлік есепте валюталық операцияларды көрсету мақсатында Компания Қазақстан Республикасында ресми белгіленген валюта айырбастау бағамдарын пайдаланды.

**2.4. Қызметтің үздіксіздігі қағидаты**

Қаржылық есептілік компанияның жұмыс істеп тұрғанын және жақын болашақта жұмыс істейтінін ескере отырып дайындалады. Осылайша, Компания жинақталмайды және таратылуға немесе өз қызметінің ауқымын айтарлықтай қысқартуға мұқтаж емес деп болжанады.

Қаржылық есептілік Компания үздіксіздік қағидаты негізінде қызметін жалғастыра алмаған жағдайда қажетті түзетулерді қамтымайды. Ықтимал түзетулер оларды көрсету қажеттілігі айқын болған кезде және олардың сандық мәнін дұрыс бағалау мүмкін болған кезде Компанияның қаржылық есептілігіне енгізілуі мүмкін.

**2.5. Есептеу принципі**

Қаржылық есептілік есептеу принципіне сәйкес жасалады. Есептеу қағидаты шаруашылық операцияларының нәтижелерін, сондай-ақ Компанияның шаруашылық қызметінің нәтижесі болып табылмайтын, бірақ оның қаржылық жағдайына әсер ететін уақиғаларды төлеу уақытына қарамастан, оларды жасау фактісі бойынша танумен қамтамасыз етіледі. Операциялар мен оқиғалар бухгалтерлік есепте көрсетіледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есебіне енгізіледі.

**2.6. Қаржылық есептілік элементтерін тану**

Қаржылық есептілікке қаржылық есептілік элементтерінің анықтамасына сәйкес келетін және оларды тану шарттарын қанағаттандыратын барлық операциялар мен оқиғалар енгізілген:

* Компания объектіге байланысты кез келген экономикалық пайданың алынатынына (немесе жоғалатынына) айтарлықтай сенімді;
* объектінің сенімді өлшеуге болатын құны немесе бағасы бар.

Қаржылық есептіліктің барлық элементтері қаржылық жағдай туралы есепте және жиынтық кіріс туралы есепте баптар түрінде ұсынылған. Қаржылық есептіліктің бірнеше элементтерін бір бапқа біріктіру олардың Компания қызметіндегі сипаттамасын (функциясын) ескере отырып жүргізілді.

**2.7. Ұсыну реттілігі**

Қаржылық есептілікте баптарды ұсыну және жіктеу бір кезеңнен келесі кезеңге дейін сақталады. Қаржылық есептілікті ұсынуды едәуір қайта қарау қаржылық есептілікті ұсынуға өзгерістер енгізу қажеттілігін болжауы мүмкін. Ұсынылатын қаржылық есеп берушілікке Компания өзгерістерді, егер өзгертілген ұсыну нысаны қаржылық есеп берушілікті пайдаланушылар үшін сенімді және неғұрлым маңызды ақпарат беретін болса және қайта қаралған құрылым сақталуы және ақпараттың салыстырмалылығы бұзылмауы ықтимал болса ғана енгізеді.

**2.8. Өзара есепке алу**

Компания қандай да бір стандартпен рұқсат етілген немесе талап етілген жағдайларды қоспағанда, активтер мен міндеттемелерді, кірістер мен шығыстарды өзара есепке алуды жүзеге асырмайды.

1. **Қолдануға міндетті жаңа немесе қайта қаралған стандарттар**

2022 жылғы 1 қаңтардан бастап немесе одан кейінгі есепті кезеңдер үшін күшіне енген жаңа стандарттар, стандарттарға енгізілген түзетулер мен түсіндірмелер арасында Компанияның есеп саясатына, қаржылық есептілікте ақпаратты ұсынуға немесе операциялар мен қалдықтарды бағалауға ықпал ететіндері жоқ.

Компания 2022 жылғы 1 қаңтарда әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелер мен түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ. Компания осы стандарттарды күшіне енген сәттен бастап қолдануды жоспарлап отыр. Қазіргі уақытта Компания осы стандарттардың, түзетулер мен түсіндірмелердің оның қаржылық жағдайына және қаржылық есептілігіне әсерін бағалауда.

1. **Есеп саясатының негізгі ережелері**

Компания 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындауда қолданған есеп саясаты, 2022 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енген IFRIC-тің төменде келтірілген жаңа және қайта қаралған стандарттары мен түсіндірмелерін қабылдауды қоспағанда, алдыңғы есепті кезеңде қолданылған есеп саясатына сәйкес келеді.

**4.1. Ақша қаражаттары және олардың баламалары**

Ақша қаражаты дегеніміз банктегі есеп айырысу және депозиттік шоттарда сақталған, өтеу мерзімі 3 айдан аспайтын ақша қаражаты болып табылады.

**4.2. Қорлар**

Бастапқы танылған кезде қорлар өзіндік құны бойынша көрсетіледі, бұл өзіндік құнға оларды сатып алу үшін жұмсалған барлық нақты қажетті шығындар кіреді.

Қорлар орташа өлшемді құн әдісі бойынша өзіндік құн мен өткізудің таза құны мәндерінің ең азы бойынша көрсетіледі.

Өткізудің таза құны - қаржылық-шаруашылық қызметті әдеттегідей жүргізу кезіндегі сатудың есептік бағасы болып табылады, одан аяқтау мен шығаруға қажет деп күтілетін кез келген кейінгі шығындар шегеріледі.

**4.3. Берілген аванстар**

Берілген аванстар құнсыздану резервін шегере отырып, бастапқы құны бойынша қаржылық есептілікте көрсетіледі. Негізгі құралдар мен өзге де ұзақ мерзімді активтерді алдағы жеткізу есебіне өнім берушілерге төленетін аванстар ұзақ мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі. Болашақ тауар-материалдық құндылықтарды жеткізу және қызметтер көрсету есебіне төленетін аванстар басқа қысқа мерзімді активтердің құрамында көрсетіледі. Тауарлар мен қызметтер үшін шетел валютасындағы аванстар ақшалай емес бап болып табылады және тиісінше осы аванстар жүзеге асырылған күнгі ресми айырбас бағамы бойынша ескеріледі және есепті кезеңнің соңына қайта есептелуге жатпайды. Аванстарға жататын активтердің, тауарлардың немесе көрсетілетін қызметтердің алынбайтындығының белгісі болған кезде аванстардың баланстық құны азайтылуға жатады және құнсызданудан болған тиісті залал жыл ішіндегі пайдада немесе залалдарда көрсетіледі.

**4.4. Негізгі құралдар**

Сатып алу сәтіндегі негізгі құралдар бастапқы құны бойынша көрсетіледі. Бастапқы құн негізгі құралдарды сатып алу бойынша іс жүзінде жүргізілген барлық қажетті шығындарды, оның ішінде импорттық баждарды, қайтарылмайтын салықтарды, сондай-ақ активті жұмыс жағдайына келтіруге және болжамды пайдалану орнына жеткізуге байланысты кез келген тікелей шығындарды қамтиды.

Бастапқы танудан кейін Компанияның негізгі құралдары жинақталған амортизацияны және олар болған жағдайда құнсызданудан жинақталған залалдарды шегере отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады.

Компания бағаланған пайдалы қызмет мерзімі ішінде құнын біркелкі есептен шығару әдісін қолданады.

Есептік кезеңде негізгі құралдардың орташа есептелген пайдалы қызмет ету мерзімі төмендегі кестеде келтірілген.

Әрбір диапазонның ішінде пайдалы қызмет мерзімі ұқсас активтерді пайдалану тәжірибесі негізінде Компания басшылығының бағалауы негізінде айқындалады.

|  |  |
| --- | --- |
| *Атауы* | *Жылдар саны* |
| Жер | Амортизацияланбайды |
| Ғимараттар | 70-100 |
| Машиналар мен жабдықтар | 3-10 |
| Басқалары | 3-15 |

Негізгі құралдар бойынша кейінгі шығындар Компания осы активке байланысты болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы болған және осы активтің құны сенімді бағалануы мүмкін жағдайда активтің баланстық құнына қосылады немесе жеке актив ретінде танылады. Жөндеу және техникалық қызмет көрсету бойынша барлық басқа шығыстар олар жасалған есепті кезеңдегі пайда мен залалдарда көрсетіледі.

Негізгі құралдарды есептен шығару шығып қалу кезінде немесе болашақта осы активті пайдаланудан немесе шығып қалудан экономикалық пайда күтілмеген жағдайда жүзеге асырылады. Активті есептен шығару нәтижесінде пайда болған пайда немесе залал (шығудан түскен таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептелген) актив шығып қалған есепті кезеңдегі пайда мен залалға қосылады.

Тарату құны, пайдалы қызмет ету мерзімі және амортизация әдістері әрбір есепті жылдың соңында талданады және қажет болған жағдайда түзетіледі.

**4.5. Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Әрбір есепті күнге активтердің баланстық құны, егер оқиғалар немесе жағдайлардың өзгеруі баланстық құнның өтелмеуі мүмкін екенін көрсетсе, құнсыздануға тексеріледі. Құнсыздану көрсеткіштері болған жағдайда, негізгі құралдардың баланстық құны олардың өтелетін құнынан асып кетуін анықтау үшін тестілеу жүргізіледі. Мұндай шолу әрбір актив бойынша жүргізіледі, мұндай активтер басқа активтерге тәуелсіз ақша қозғалысын туындатпаған жағдайларды қоспағанда, онда шолу ақша қозғалысын туындататын активтер тобы деңгейінде жүргізіледі.

Егер активтің немесе оның ақша қозғалысын тудыратын бірлігінің баланстық құны өтелетін құннан асып кетсе, активті ең төмен құн бойынша көрсету үшін резерв қалыптастырылады. Құнсыздану бойынша шығындар пайда мен залал деп танылады.

*Өтелетін құнын есептеу*

Активтердің өтелетін құны оларды іске асыру шығындарын шегергендегі пайдалану құны мен әділ құнының ең жоғары шамасы болып табылады. Пайдалану құнын бағалау кезінде ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағаларын және осындай активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконт мөлшерлемесін қолдана отырып, ақша қаражатының есептелген болашақ қозғалысы олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Ақша түсімін туғызбайтын актив үшін өтелетін құн басқа активтерден түсетін ақша түсімдеріне айтарлықтай тәуелсіз осы актив жататын ақша түсетін активтер тобы үшін айқындалады. Компанияның ақша қаражатын құрайтын активтері басқа активтерден немесе активтер тобынан түсетін ақша қаражатына айтарлықтай тәуелсіз түсімді құрайтын активтердің ең аз сәйкестендірілген топтары болып табылады.

*Құнсыздануды қайтару*

Құнсызданудан болған залал, егер өтелетін құнды айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгерістер орын алса, қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған залал, егер құнсызданудан болған залал мойындалмаса, тозу немесе амортизация шегеріле отырып, активтің баланстық құны анықталатын баланстық құнынан аспайтын көлемде ғана қалпына келтіріледі.

**4.6. Қаржы құралдары**

***Қаржы құралдары***

***Қаржы құралдарын бастапқы тану***

Компания өзінің қаржылық жағдайы туралы есебінде қаржы активтері мен міндеттемелерін олар құрал бойынша шарттық ережелердің бөлігі болған кезде және тек сонда ғана таниды. Қаржылық активтер мен міндеттемелер мәмілені орындау күніне есепке алынады.

Қаржы активтері мен міндеттемелері пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қайта бағаланбайтын активтер мен міндеттемелер болған жағдайда мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындарға ұлғайтылған әділ құны бойынша бастапқыда танылады.

***Қаржы активтерінің жіктелуі***

Компания 9 ХҚЕС (IFRS) қолданылу аясындағы өзінің қаржылық активтерін бағалаудың келесі санаттарына жіктейді:

- амортизацияланған құн;

- пайда немесе шығын арқылы әділ құн;

- басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн.

Жіктеу Компанияның қаржы активтерін басқару жөніндегі бизнес-үлгісіне және ақша ағындары бойынша келісім-шарт талаптарына байланысты. Компания борыштық құралдардың жіктелуін осы активтерді басқару жөніндегі бизнес-моделі өзгерген кезде және тек сонда ғана өзгертеді.

Компанияның 9 ХҚЕС (IFRS) қолданылу аясындағы қаржылық активтері кейіннен амортизацияланған құн бойынша бағаланатын санатқа жатады.

***Борыштық құралдар – амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы активтері***

Шартта көзделген ақша ағындарын инкассалау үшін ұсталатын борыштық құралдар, бұл ақша ағындары негізгі борыш пен пайыздар есебіне төлемдер ғана болып табылатын жағдайларда, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Осы қаржы активтерінен түсетін пайыздық кірістер тиімді сыйақы мөлшерлемесі әдісін қолдана отырып есептеледі және жиынтық кіріс туралы есепте «пайыздық кіріс» ретінде көрсетіледі. Құнсызданудан болған шығындар төменде көрсетілген саясатқа сәйкес танылады және «қаржылық активтердің құнсыздануынан болған шығындарда» көрсетіледі.

***Өзгерістері өзге де жиынтық кірісте көрсетілетін амортизацияланған құн бойынша немесе әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінің құнсыздануы***

Компания қандай да бір құнсыздану белгілерінің болуына қарамастан, амортизацияланған құн бойынша және басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бейнеленетін өзінің борыштық құралдарымен байланысты күтілетін кредиттік залалдарды болжамдық негізде бағалайды.

Қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігі жоқ қысқа мерзімді сауда дебиторлық берешек үшін Компания 9 ХҚЕС (IFRS) талап ететін оңайлатылған тәсілді қолданады және дебиторлық берешекті бастапқы танудан бастап кредит мерзімі ішінде күтілетін кредиттік шығындар бойынша сақтық қорды бағалайды. Компания әртүрлі борыштық (кейінге қалдыру) немесе мерзімін өткізіп алу мерзімдеріне жататын сауда дебиторлық берешегі бойынша шығындарға резервтер есептелетін матрицаны пайдаланады. Күтілетін кредиттік шығындарды бағалау үшін сауда дебиторлық берешек кредиттік тәуекелдің сипаттамаларына қарай топтастырылады, яғни клиенттер - жеке тұлғалардан дебиторлық берешек және корпоративтік клиенттерден дебиторлық берешек. Қайтарымсыздықты талдау соңғы 2-3 жылда төлемді кешіктірудің жалпы коэффициентін анықтау үшін жүргізіледі. Дефолт деңгейі 30 күн мен 360 күн арасындағы әрбір 30 күндік интервал үшін есептеледі. Ол үшін Компания матрицалық әдісті пайдаланады. Әдіс шоттың әрбір балансын талдауды көздейді және келесі аралыққа немесе мерзімі өткен санатқа өтетін дебиторлық берешектің пайыздық мөлшерлемесін есептейді.

Компания сауда дебиторлық берешегін қоспағанда, қалдықтарды құнсыздандырудың үш сатылы моделін ұстанады:

* 1-кезең – бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекел айтарлықтай өспеген қалдықтар. Күтілетін кредиттік шығындар 12 ай ішіндегі дефолт ықтималдығы негізінде анықталады (яғни барлық күтілетін кредиттік шығындар келесі 12 ай ішіндегі шығындар ықтималдығына көбейтіледі),
* 2-кезең – бастапқы тану сәтінен бастап кредиттік тәуекелдің едәуір ұлғаюы болған, бірақ олар бойынша құнсызданудың объективті дәлелдері жоқ қалдықтарды қамтиды; күтілетін кредиттік залалдар шарттың бүкіл кезеңі (әрекет ету мерзімі) ішінде дефолт ықтималдығы негізінде айқындалады,
* 3-кезең – құнсызданудың объективті дәлелдемесі бар қалдықтарды қамтиды.

Сауда дебиторлық берешегі 2-кезең немесе 3-кезең шеңберінде жіктеледі:

* 2-кезең - 3-кезеңде жіктелген белгілі бір сауда дебиторлық берешектен басқа кредиттік мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарды бағалауға оңайлатылған тәсіл қолданылған дебиторлық берешекті қамтиды,
* 3-кезең – 90 күннен астам мерзімі өткен немесе құнсызданған ретінде жеке анықталған дебиторлық берешекті қамтиды.

Компания кредиттік тәуекелдің айтарлықтай өсуін бағалау үшін келесі көрсеткіштерді қарастырады:

* кредиттің мерзімі кемінде 30 күнге кешіктірілсе;
* қарыз алушыға елеулі жағымсыз әсер ететін заңнамалық, технологиялық немесе макроэкономикалық өзгерістер орын алса;
* кредитке немесе сол қарыз алушының басқа кредиторлармен басқа да несиелеріне қатысты елеулі қолайсыз оқиғалар туралы ақпарат бар, мысалы, несиелердің жойылуы, шарттарды бұзу, қаржылық қиындықтарға байланысты шарттарды қайта қарау және т.б.;
* қарыз алушы елеулі клиенттен немесе жеткізушіден айырылады немесе өз нарығында басқа да елеулі жағымсыз өзгерістерді бастан кешіреді.

Компания қарызды қайтару жөніндегі барлық шараларды іс жүзінде аяқтаған кезде және қарызды қайтаруды күтуге жеткілікті негіз жоқ деген қорытынды жасаған кезде қаржылық активтер толық немесе ішінара есептен шығарылады. Бұл әдетте актив 360 күннен артық кешіктірілген кезде орын алады.

***Қаржы активтерін тануды тоқтату***

Қаржы активі мынадай жағдайларда есепке алуды тоқтатады:

* активтен ақша ағындарын алу құқығының мерзімі аяқталды;
* Компания активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтап қалады, бірақ оларды елеулі кідіріссіз толық көлемде үшінші тарапқа беру міндеттемесін өзіне алды;
* Компания активтен ақша ағындарын алу құқығын берді және не активтен түсетін барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны берді, не активтен түсетін барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыны бермеді, бірақ өзіне сақтамады, бірақ осы активке бақылауды берді.

**Қаржылық міндеттемелер**

Компания 9 ХҚЕС (IFRS) қолданылу аясындағы өзінің қаржылық міндеттемелерін былайша жіктейді:

* пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
* амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер;
* тиімді хеджирлеу кезінде Компанияның қалауы бойынша хеджирлеу құралдары ретінде жіктелген туынды құралдар.

Компанияның 9 ХҚЕС (IFRS) қолданылу аясындағы қаржылық міндеттемелері кейіннен амортизацияланған құн бойынша бағаланатын санатқа жатады.

*Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржылық міндеттемелер*

Бастапқы танудан кейін осы санаттағы қаржылық міндеттемелер тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып, амортизацияланған құн бойынша бағаланады. Мұндай қаржылық міндеттемелер бойынша пайда мен залал оларды тану тоқтатылған кезде, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып, амортизацияны есептеу кезінде пайданың немесе залалдың құрамында танылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссияларды немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеменің амортизациясы пайдада немесе залалда қаржыландыру бойынша шығыстардың құрамына енгізіледі.

***Қаржылық міндеттемелерді тануды тоқтату***

Қаржылық міндеттемені тану міндеттеме өтелген, күші жойылған немесе оның қолданылу мерзімі өткен жағдайда тоқтатылады. Егер бар қаржылық міндеттеме сол кредитор алдындағы елеулі ерекшеленетін талаптарда басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе бар міндеттеменің талаптары елеулі түрде өзгертілген болса, мұндай ауыстыру немесе өзгерту бастапқы міндеттемені танудың тоқтатылуы және жаңа міндеттемені танудың басталуы ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырма кезеңнің пайдасы немесе залалында танылады.

**4.7. Қысқа мерзімді жалдау**

***Компания жалға алушы ретінде***

Компания өзінің қысқа мерзімді жалдау шарттарына (яғни жалдау басталған күні жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын және базалық активті сатып алуға опционы жоқ шарттарға) қысқа мерзімді жалдауға қатысты танудан босатуды қолданады. Қысқа мерзімді жалдау бойынша жалдау төлемдері жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығыстар ретінде танылады.

**4.8. Резервтік міндеттемелер**

Егер Компанияның өткен оқиға нәтижесінде туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе құрылымдық) болса, міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайданың кетуі талап етілуінің елеулі ықтималдығы болса және мұндай міндеттеменің сомасын сенімді бағалауға болатын болса, резервтік міндеттемелер мойындалады. Егер Компания, мысалы, сақтандыру шарты бойынша кейбір немесе барлық резервтердің өтемін алуды көздесе, өтемақы жеке актив ретінде танылады, бірақ өтемақының алынуына күмән болмаған жағдайда ғана.

Резервке жататын шығыс өтемақыны шегере отырып, кезеңдегі пайда немесе залал құрамында көрсетіледі.

**4.9. Кірістер мен шығыстар**

Түсім жеңілдіктерді шегергенде көрсетіледі. Қызметтерді сатудан түсетін түсім қызмет көрсетуді бақылау сатып алушыға берілген кезде танылады және Компания осындай тауарлар немесе қызметтерге айырбас ретінде алуға үміттенетін өтемақыны көрсететін сомада бағаланады.

Түсім танылғаннан кейін осы түсімді өндіріп алу ықтималдығына қатысты барлық кейінгі белгісіздік түсімді түзету ретінде емес, алынатын сомаға түзету ретінде танылады.

***Білім беру қызметтерін көрсету***

Негізгі қызметтен түсетін кірістер білім беру қызметтерін көрсетуден түсетін кірістерді құрайды. Компанияның сатып алушылармен білім беру қызметтерін сату туралы жасасқан келісім-шарттары, әдетте, орындалуға жататын бір міндеттемені қамтиды. Компания қызмет көрсетуден түскен түсімді Компания ұсынатын кез келген жеңілдіктерді ескере отырып, қызмет көрсету кезеңіне сәйкес ай сайынғы негізде таниды.

*Білім беру қызметтері үшін бөлу қағидаты*

Студенттер мен магистранттарды оқытудың толық жылы – ай сайын келісімшарт сомасының 1/8 мөлшерінде.

Толық емес жылы бітірген түлектер үшін, қалпына келтіру кезінде, академиялық демалыстан шыққан кезде - ай сайын келісімшарт сомасының 1/8 мөлшерінде.

Бітіретін студенттер бойынша – ай сайын келісім-шарт сомасының 1/8 мөлшерінде.

Оқудан шығарылатын студенттер бойынша – оқудан шығару күніне.

***Басқа да қызметтер көрсету***

Компания уәде етілген қызметті сатып алушыға беру арқылы орындау міндетін орындаған кезде (немесе қалай болғанда) кірісті таниды.

***Шығындар***

Шығыстар пайда болған сәтте есепке алынады және есептеу әдісі негізінде олар жататын кезеңде қаржылық есептілікте көрсетіледі.

**4.10. Табыс салығы**

Ағымдағы кезең үшін ағымдағы салық бойынша салық активтері мен міндеттемелері салық органдарынан өтелуге немесе салық органдарына төлеуге болжанатын сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері мен салық заңнамасы – есепті күнге қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған мөлшерлемелер мен заңдар.

«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексіне сәйкес жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру, ғылым саласында қызметтер көрсету саласындағы қызметті жүзеге асыратын ұйымдардың кірістері мынадай шарттар сақталған кезде салық салуға жатпайды:

көрсетілген қызмет түрлерінен түсетін кірістер, өтеусіз алынған мүліктен түсетін кірістерді және депозиттер бойынша сыйақыларды ескере отырып, - ұйымның жылдық жиынтық кірісінің кемінде 90 пайызын құрайды.

Білім беру және ғылыми қызмет компаниясы корпоративтік табыс салығын төлеуші болып табылмайды.

**4.11. Шетел валютасындағы операциялар**

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция жасалған күні қолданыстағы бағам бойынша функционалдық валютада ескеріледі. Шетел валютасында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыста болатын валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. 21 ХҚЕС (IAS) көзделген жағдайларды қоспағанда, барлық бағамдық айырмалар кезеңнің пайдасы мен залалына қосылады. Шетел валютасындағы тарихи құн негізінде бағаланатын монетарлық емес баптар олар пайда болған бастапқы күнге қолданыста болатын бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетел валютасында бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құнды айқындау күні қолданыста болатын бағамдар бойынша қайта есептеледі.

**4.12. Зейнетақымен қамсыздандыру, әлеуметтік салық, әлеуметтік аударымдар және міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер**

Компания Қазақстан Республикасының бюджетіне әлеуметтік салықты және Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына заңмен белгіленген міндетті әлеуметтік аударымдарды төлейді. Әлеуметтік салық пен әлеуметтік аударымдардың жиынтық мөлшерлемесі қызметкерлердің салық салынатын табысының 9,5%-ын құрайды.

Компания сондай-ақ қызметкерлердің салық салынатын табысының 3% мөлшерінде міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдарды әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына аударады.

Сондай-ақ компания қызметкерлерінің жалақысынан 10%-ын Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына жарна ретінде ұстап қалады. Заңнамаға сәйкес, зейнетақы жарналары жұмыскерлердің міндеттемесі болып табылады және Компанияның жұмыскерлерге олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша ағымдағы да, болашақтағы да міндеттемелері жоқ.

**4.13. Шартты активтер және шартты міндеттемелер**

Шартты актив ретінде өткен оқиғалардан туындайтын және оның бар болуы тек бір немесе одан да көп белгісіз болашақ оқиғалардың басталуымен немесе басталмауымен расталатын шартты актив қаржылық есептілікте танылмайды. Шартты актив экономикалық пайданың түсуі ықтимал болған кезде қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

Шартты міндеттемелер қаржылық есептілікте ескерілмейді. Олар экономикалық пайда алумен байланысты ресурстардың кету ықтималдығы аз болмаса ғана ашылады.

**4.14. Байланысты тараптармен мәмілелер**

Байланысқан тараптарға Компанияның меншік иелері, жалпы бақылаудағы компаниялар, Компанияның негізгі басқару персоналы кіреді.

Байланысты тараптармен жасалатын мәміле ақы алу-алмауына қарамастан, ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру мен алуды білдіреді. Байланысты тараптармен жасалатын мәмілелердің сипаты 24-ескертпеде ашылған.

**4.15. Кейінгі оқиғалар**

Қаржылық есептілікті бекіту күніне Компанияның жай-күйі туралы қосымша ақпаратты ұсынатын есепті жыл аяқталғаннан кейін болған оқиғалар (түзетуші оқиғалар) қаржылық есептілікте көрсетіледі. Есептік жыл аяқталғаннан кейін болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болса, қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

1. **Ақша қаражаттары және олардың баламалары**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Ағымдағы банктік шоттардағы ақшалай қаражат теңгемен | 17,554 | 604 |
| Шетел валютасындағы ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаты | 245 | 486,048 |
| Депозит (овернайт, теңгемен, мөлшерлемесі 8.5%) | 497,000 | 933,900 |
| **Барлығы** | **514,799** | **1,420,552** |

1. **Сауда дебиторлық берешек**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Сауда дебиторлық берешек | 49,438 | 63,278 |
| Жеке құнсыздану резерві | (31,166) | (31,161) |
| **Барлығы** | **18,272** | **32,117** |

1. **Қорлар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Материалдар | 187,039 | 18,675 |
| Басқа қорлар | 5,575 | 6,539 |
| **Барлығы** | **192,614** | **25,214** |

1. **Басқа қысқа мерзімді активтер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Берілген аванстар | 218,783 | 35,990 |
| Болашақ кезеңдердің шығындары | 5,311 | 817 |
| Қызметкерлердің берешегі | 215 | 1,400 |
| Басқалары | 1,047 | 51 |
| **Барлығы** | **225,356** | **38,258** |

1. **Берілген қарыздар**

2021 жыл ішінде Компания Бас компанияға 2031 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі мерзімге 931,625 мың теңге сомасында қарыз берді. Қарыздар пайызсыз және теңгемен берілген. Қамтамасыз ету жоқ. Қарыздар жылдық 5%-дан 8%-ға дейінгі нарықтық мөлшерлемелерді қолдана отырып, әділ құны бойынша танылды, бұл ретте туындаған дисконт капитал құрамында меншік иесімен жасалған өзге де операциялар ретінде көрсетілді.

2021 жылдың тамызында Компания қауымдастырылған компанияға 5 жыл мерзімге 452,000 мың теңге сомасында қарыз берді. Қарыз пайызсыз және теңгемен берілген. Қамтамасыз ету жоқ. Қарыз жылдық 7.7% мөлшерінде пайыздық нарықтық мөлшерлемені пайдалана отырып, әділ құн бойынша танылады. 2022 жылы қарыз бойынша айтарлықтай қайтарым алынды, осыған байланысты дисконттау мөлшерлемесі қайта қаралды және жылдық 11,5% құрады.

Басқа қарыздар 2019 жылы қызметкерлерге 5 жылға берілген қарыздар болып табылады. Бұл қарыздар пайызсыз және қамтамасыз етілмеген болып табылады. Қарыздар теңгемен берілді.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2022 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | | **Ақшалай қаражат алынды** | **Дис контты тану** | **Дисконт амортизациясы** | **31.12.2022 ж.** | | |
| **Номиналды құны** | **Жинақталған жеңілдік** | **Баланстық құн** | **Номиналды құны** | **Жинақталған жеңілдік** | **Баланстық құн** |
| Бас компания | 931,625 | (459,642) | 471,983 | (931,625) | 437,446 | 22,196 | - | - | - |
| Қауымдастырылған компания | 452,000 | (140,131) | 311,869 | (405,000) | (17,246) | 140,777 | 47,000 | (16,600) | 30,400 |
| Басқалары | 16,630 | - | 16,630 | (5,160) |  |  | 11,470 | - | 11,470 |
| **Барлығы** | **1,400,255** | **(599,773)** | **800,482** | **(1,341,785)** | **420,200** | **162,973** | **58,470** | **(16,600)** | **41,870** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | | **Ақша қаражатымен берілген** | **Ақшалай қаражат алынды** | **Дис контты тану** | **Дисконт амортизациясы** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | |
| **Номиналды құны** | **Жинақталған дисконт** | **Баланстық құны** | **Номиналды құны** | **Жинақталған дисконт** | **Баланстық құны** |
| Бас компания | - | - | - | 931,625 | - | (483,560) | 23,918 | 931,625 | (459,642) | 471,983 |
| Қауымдастырылған компания | - | - | - | 452,000 | - | (148,263) | 8,132 | 452,000 | (140,131) | 311,869 |
| Басқалары | 27,580 | - | 27,580 | - | (10,950) | - | - | 16,630 | - | 16,630 |
| **Барлығы** | **27,580** | **-** | **27,580** | **1,383,625** | **(10,950)** | **(631,823)** | **32,050** | **1,400,255** | **(599,773)** | **800,482** |

1. **Қауымдастырылған компанияға инвестициялар**

Қауымдастырылған компанияға инвестициялар негізгі қызметі орта және орта арнайы білім беру қызметтері болып табылатын компаниядағы 24,5% үлесті білдіреді.

Төменде қауымдастырылған компанияға инвестиция салу туралы жалпыланған қаржылық ақпарат берілген.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Айналымдағы активтер | 827,520 |
| Айналымнан тыс активтер | 1,303,874 |
| Қысқа мерзімді міндеттемелер | 141,482 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | 254,119 |
| **Меншікті капитал** | **1,735,793** |
| Компанияның меншікті капиталындағы үлесі – 24.5% | 425,269 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Түсім | 638,963 |
| Өзіндік құны | (485,347) |
| **Жалпы пайда** | **153,616** |
| Әкімшілік шығыстар | (137,048) |
| Қаржылық кірістер | 208,089 |
| Қаржылық шығыстар | (10,208) |
| Басқа шығындар, таза | 238,957 |
| **Салық салуға дейінгі пайда** | **453,406** |
| Табыс салығы бойынша шығыс | - |
| **Бір жылдағы жиынтық табыстың жиыны** | **453,406** |
| **Компанияның кезең ішіндегі жиынтық табыстағы үлесі (24.5%)** | **111,084** |

2022 жылдың қаңтар айының ортасында Компания жалпы бақылауындағы компанияның қауымдастырылған компаниясына өзінің барлық қатысу үлесін 1 000 мың теңгеге сатты. 424,269 мың теңге мөлшеріндегі айырма меншік иесімен өзге де операциялар ретінде капиталда танылды.

1. **Негізгі құралдар**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Жер** | **Ғимараттар** | **Машиналар мен жабдықтар** | **Басқалары** | **Аяқталмаған құрылыс\*** | **Барлығы** |
| **Бастапқы құны:** |  |  |  |  |  |  |
| **01.01.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **-** | **-** | **174,098** | **204,637** | **-** | **378,735** |
| Сатып алынды | 229,778 | 20,413 | 15,173 | 23,488 | 22,485 | **311,337** |
| Жарғылық капиталға салым | 45,451 | 654,374 | - | - | - | **699,825** |
| Шығым | - | - | (38,545) | (19,771) | - | **(58,316)** |
| **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **275,229** | **674,787** | **150,726** | **208,354** | **22,485** | **1,331,581** |
| Сатып алынды | 293 | - | 491,731 | 113,540 | 496,246 | **1,101,810** |
| Шығым | - | (20,413) | (62) | (1,433) | - | **(21,908)** |
| **31.12.2022 ж.** | **275,522** | **654,374** | **642,395** | **320,461** | **518,731** | **2,411,483** |
| **Жинақталған амортизация:** |  |  |  |  |  |  |
| **01.01.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **-** | **-** | **77,248** | **145,420** | **-** | **222,668** |
| Бір жылға есептеу | - | 4,431 | 27,071 | 14,935 | - | **46,437** |
| Бір жылға шығу | - | - | (15,516) | (18,863) | - | **(34,379)** |
| **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **-** | **4,431** | **88,803** | **141,492** | **-** | **234,726** |
| Бір жылға есептеу | - | 13,104 | 26,766 | 27,705 | - | **67,575** |
| Бір жылға шығу | - | (85) | (62) | (1,416) | - | **(1,563)** |
| **31.12.2022 ж.** | **-** | **17,450** | **115,507** | **167,781** | **-** | **300,738** |
| **Баланстық құн:** |  |  |  |  |  |  |
| **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | **275,229** | **670,356** | **61,923** | **66,862** | **22,485** | **1,096,855** |
| **31.12.2022 ж.** | **275,522** | **636,924** | **526,888** | **152,680** | **518,731** | **2,110,745** |

\* Аяқталмаған құрылыс оқу-әкімшілік корпустары мен іргелес аумақты қайта құруға байланысты. Компания сондай-ақ 2022 жылы осы реконструкцияны жүргізу шеңберінде мердігерлік ұйымдарға 4,852,194 мың теңге сомасында аванстар берді (2021 жылы – 648,330 мың теңге сомасында).

1. **Сауда кредиторлық берешек**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Үшінші тараптарға сауда кредиторлық берешек | 107,370 | 16,539 |
| **Барлығы** | **107,370** | **16,539** |

1. **Алынған аванстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Ақылы бөлімшеде білім алушылардан алынған аванстар | 540,282 | 589,010 |
| Қазақстан Республикасы Ғылым және жоғары білім министрлігінен алынған аванстар | 65,663 | 245 |
| Алынған басқа аванстар | 90,391 | 41,275 |
| **Барлығы** | **696,336** | **630,530** |

1. **Басқа салықтар мен төлемдер бойынша міндеттемелер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Жеке табыс салығы | 15,656 | 10,497 |
| Әлеуметтік салық | 9,278 | 7,941 |
| Зейнетақы аударымдары бойынша міндеттемелер | 15,361 | 11,980 |
| Әлеуметтік сақтандыру бойынша міндеттемелер | 3,860 | 2,960 |
| Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер | 3,643 | 1,904 |
| Әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша міндеттемелер | 2,703 | 2,002 |
| Басқалары | 5 | 56 |
| **Барлығы** | **50,506** | **37,340** |

1. **Басқа міндеттемелер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Қызметкерлердің демалысына арналған резерв | 91,311 | 70,628 |
| Кәсіподақ алдындағы міндеттемелер | 16,185 | 21,187 |
| Еңбекақы төлеу бойынша берешек | 3,706 | 739 |
| Басқалары | 1,806 | 283 |
| **Барлығы** | **113,008** | **92,837** |

1. **Алынған қарыздар**

2022 жылдың маусымында Компания жалпы бақылаудағы 658,000 мың теңге сомасына Компаниямен 5 жыл мерзімге қарыз шартын жасасты. Қарыз теңгемен алынды, пайызсыз және қамтамасыз етілмеген болып табылады. Бұл қарыз пайда болған жылдық 15,4% - 19,5% нарықтық пайыздық мөлшерлемелерді қолдана отырып, әділ құны бойынша танылды, осыған байланысты дисконт меншік иесімен басқа операциялар сияқты капиталдың құрамында көрсетілген.

2022 жылдың шілдесінде Компания банкпен 819,625 мың теңге сомасына 2 жылға қарыз шартын жасасты. Пайыздық мөлшерлеме жылдық 16.5% құрады. Қарыз теңгемен алынды және оқу-әкімшілік корпустарын қайта жаңартуға мақсатты тағайындалды. Қарыз мерзімінен бұрын өтелді.

2022 жылдың қарашасында Компания жеке тұлғамен 5 жыл мерзімге 187,954 мың теңге сомасына қарыз шартын жасасты. Қарыз теңгемен алынды, пайызсыз және қамтамасыз етілмеген болып табылады. Бұл қарыз жылдық 19.5% пайыздың нарықтық мөлшерлемесін пайдалана отырып, әділ құны бойынша танылды.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **01.01.2022 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | | **Ақшалай қаражат алынды** | **Ақша қаражатымен өтелді** | **Сыйақылар есептелген** | **Ақшалай сыйақылар өтелді** | **Дис контты тану** | **Дисконт амортизациясы** | **31.12.2022 ж.** | | |
| **Номиналды құны** | **Жинақталған жеңілдік** | **Баланстық құны** | **Номиналды құны** | **Жинақталған жеңілдік** | **Баланстық құны** |
| Жалпы бақылаудағы компания | - | - | - | 658,000 | - | - | - | (338,526) | 22,097 | 658,000 | (316,429) | 341,571 |
| Банктік қарыз |  |  |  | 819,625 | (819,625) | 36,349 | (36,349) | - | - | - | - | - |
| Жеке тұлға | - | - | - | 187,954 | - | - | - | (103,661) | 1,285 | 187,954 | (102,376) | 85,578 |
| **Барлығы** | **-** | **-** | **-** | **1,665,579** | **(819,625)** | **36,349** | **(36,349)** | **(442,187)** | **23,382** | **845,954** | **(418,805)** | **427,149** |

1. **Жарғылық капитал**

Компанияның жарияланған және төленген жарғылық капиталы 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2 857 850 мың теңгені құрады (2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша - 2 857 850 мың теңге).

2021 жылы жарғылық капитал 699,825 мың теңгеге ұлғайтылды. Көрсетілген сомаға жарналар мүлікпен төленді (11-ескертпе).

1. **Түсім**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Оқыту бойынша қызмет көрсетуден түскен түсім | 5,087,070 | 3,881,536 |
| Басқа қызметтерден түскен түсім (қайта тапсыру, айырмашылықтарды тапсыру, жұмыспен өтеу) | 532,911 | 188,144 |
| **Барлығы** | **5,619,981** | **4,069,680** |

Кірістің өсуі қосымша мамандықтардың ашылуымен және оқу ақысының өсуімен байланысты.

1. **Іске асырылған қызметтердің өзіндік құны**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Жалақы | 1,132,677 | 809,634 |
| Салықтар және бюджетке төленетін өзге де төлемдер | 111,362 | 78,498 |
| Коммуналдық шығындар | 73,361 | 75,237 |
| Қысқа мерзімді жалдау | 70,299 | 46,892 |
| Демалыс резерві | 59,368 | 46,139 |
| Негізгі құралдардың амортизациясы | 61,295 | 38,899 |
| Оқу бағдарламаларын, іс-шаралар мен жобаларды ұйымдастыру жөніндегі қызметтер | 49,480 | 18,472 |
| Қорлар | 21,860 | 66,011 |
| Ақпараттық жүйелерге қол жеткізу | 12,700 | 21,570 |
| Жөндеу және техникалық қызмет көрсету | 6,858 | 10,497 |
| Іссапар шығыстары | 3,567 | 1,024 |
| Көлік қызметтері | 2,472 | 427 |
| Басқалары | 20,735 | 18,810 |
| **Барлығы** | **1,626,034** | **1,232,110** |

1. **Әкімшілік шығыстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Жалақы | 694,316 | 529,387 |
| Жөндеу және техникалық қызмет көрсету | 87,384 | 2,760 |
| Салықтар және бюджетке төленетін өзге де төлемдер | 76,092 | 55,194 |
| Қысқа мерзімді жалдау | 48,765 | - |
| Қорлар | 28,850 | 14,416 |
| Демалыс резерві | 27,929 | 21,261 |
| Коммуналдық шығындар | 2,191 | 1,853 |
| Маркетингтік қызметтер | 6,981 | 1,105 |
| Негізгі құралдардың амортизациясы | 6,280 | 7,538 |
| Іссапар шығыстары | 5,185 | 1,076 |
| Банк қызметтері | 1,508 | 1,556 |
| Басқалары | 17,695 | 2,344 |
| **Барлығы** | **1,003,176** | **638,490** |

1. **Қаржылық кірістер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Депозит бойынша сыйақылар (5-ескертпе) | 19,169 | 11,104 |
| Берілген қарыздар бойынша дисконттың амортизациясы (9-ескертпе) | 162,973 | 32,050 |
| Алынған заемдар бойынша дисконтты тану (16-ескертпе) | 103,661 | - |
| **Барлығы** | **285,803** | **43,154** |

1. **Қаржылық шығыстар**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Берілген қарыздар бойынша дисконтты тану (9-ескертпе) | - | 148,263 |
| Алынған заемдар бойынша дисконттың амортизациясы (16-ескертпе) | 23,382 | - |
| **Барлығы** | **23,382** | **148,263** |

1. **Басқа шығындар, таза**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Бағамдық айырмадан түсетін кіріс (шығын) | (58,983) | 20,305 |
| Негізгі құралдардың шығуынан болған шығын | (20,320) | (10,580) |
| Валюта айырбастау шығыны | (10,827) | (1,605) |
| Басқа табыс (шығын) | 1,743 | (9,555) |
| **Барлығы** | **(88,387)** | **(1,435)** |

1. **Байланысты тараптармен операциялар**

Осы қаржылық есеп берушілік мақсаттары үшін өзара байланысты тараптар Бас компанияны, жалпы бақылаудағы компанияларды және негізгі басқару персоналын қамтиды.

2022 және 2021 жылдары Компания Бас компанияға қарыз беріп, оның бір бөлігін қайтарды (9-ескертпе).

2022 жылы Компания жалпы бақылаудағы компаниядан қарыз алды (16-ескертпе).

2022 жылы Компания жалпы бақылаудағы компанияның қауымдастырылған компаниясындағы барлық қатысу үлесін іске асырды (10-ескертпе).

Сондай-ақ Компанияның байланысты тараптармен шоттарында келесі қалдықтар бар:

*Ұзақ мерзімді активтерге берілген аванстар*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Жалпы бақылаудағы компаниялар | 5,500,524 | 648,330 |
| **Барлығы** | **5,500,524** | **648,330** |

**Негізгі басқарушы персоналдың сыйақысы**

Компанияның негізгі басқарушы қызметкерлеріне байқаушы кеңестің президенті мен ректор жатады. Төменде басқару персоналының сыйақысы ретінде төлемдер келтірілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2022 жылға** | **2021 жылға арналған (аудит жүргізілмеген)** |
| Жалақы | 34,528 | 29,686 |
| Демалыс резерві | 592 | 510 |
| **Барлығы** | **35,120** | **30,196** |
| Адам саны | 2 | 2 |

1. **Қаржылық тәуекелдерді басқару саласындағы мақсаттар мен саясат**

Компанияның негізгі қаржы құралдарының құрамына мыналар кіреді:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| Ақша қаражаттары және олардың баламалары | 514,799 | 1,420,552 |
| Сауда дебиторлық берешек | 18,272 | 32,117 |
| Қауымдастырылған компанияға инвестициялар | - | 425,269 |
| Берілген қарыздар | 41,870 | 800,482 |
| **Барлығы қаржылық активтер** | **574,941** | **2,678,420** |
| Сауда кредиторлық берешек | 107,370 | 16,539 |
| Алынған қарыздар | 427,149 | - |
| **Қаржылық міндеттемелердің жиыны** | **534,519** | **16,539** |

Компанияның қаржы құралдарымен байланысты негізгі тәуекелдерге өтімділік тәуекелі, нарықтық тәуекел және кредиттік тәуекел жатады.

**Ақша қаражаттарының қозғалысына байланысты тәуекел**

Ақша қаражаттарының қозғалысымен байланысты тәуекел – қаржы құралымен байланысты болашақ ақша ағындарының шамасының өзгеру тәуекелі.

Компания ақша қозғалысына байланысты тәуекелді тұрақты бюджеттеу және ақша қозғалысын талдау арқылы басқарады.

**Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі – Компанияның ақша қаражатымен немесе өзге де қаржы активтерімен есеп айырысу жүзеге асырылатын қаржылық міндеттемелерге байланысты міндеттемелерді орындау кезінде қиындықтар туындау тәуекелі. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын бағамен дереу сату мүмкіндігінің болмауынан туындауы мүмкін. Келесі кесте келісімшарттық дисконтталмаған төлемдер негізінде қаржылық міндеттемелерді өтеу мерзімдерінің талдауын көрсетеді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Барлығы** | **1 айдан аз** | **5 жасқа дейін** |
| **31.12.2022 ж.** |  |  |  |
| Сауда кредиторлық берешек | **107,370** | 107,370 | - |
| Алынған қарыздар | **845,954** | - | 845,954 |
| **Міндеттемелердің жиыны** | **953,324** | **107,370** | **845,954** |
| **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |  |  |  |
| Сауда кредиторлық берешек | **16,539** | 16,539 | - |
| **Міндеттемелердің жиыны** | **16,539** | **16,539** | **-** |

Компания өтімді қаражатқа деген қажеттілікті үнемі бақылап отырады және басшылық алдағы кез келген міндеттемелерді орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қамтамасыз етеді.

**Нарықтық тәуекел**

Нарықтық тәуекел – нарықтық бағалардың өзгеруіне байланысты қаржы құралының әділ құнының немесе болашақ ақша ағындарының өзгеру тәуекелі. Нарықтық тәуекел мыналарды қамтиды: валюталық тәуекел және пайыздық тәуекел. Компания нарықтық тәуекелді нарықтық жағдайдың теріс өзгеруіне байланысты туындауы мүмкін ықтимал шығындарды мерзімді бағалау арқылы басқарады.

*Валюталық тәуекел*

Валюталық тәуекел – шетел валюталары бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралының әділ құнының немесе болашақ ақша ағындарының өзгеру тәуекелі.

Компанияның қаржылық активтері мен міндеттемелері келесі валюталарда көрсетілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | | | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | | |
| **Барлығы** | **KZT** | **Басқа валюталар** | **Барлығы** | **KZT** | **USD** | **Басқа валюталар** |
| Ақша қаражаттары және олардың баламалары | **514,799** | 514,554 | 245 | **1,420,552** | 934,504 | 486,048 | - |
| Сауда дебиторлық берешек | **18,272** | 18,272 | **-** | **32,117** | 32,117 | - | - |
| Берілген қарыздар | **41,870** | 41,870 | - | **800,482** | 800,482 | - | - |
| **Барлығы қаржылық активтер** | **574,941** | **574,696** | **245** | **2,253,151** | **1,767,103** | **486,048** | **-** |
| Сауда кредиторлық берешек | **107,370** | 107,370 | - | **16,539** | 16,395 | - | 144 |
| Алынған қарыздар | **427,149** | 427,149 | - | - |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелердің жиыны** | **534,519** | **534,519** | **-** | **16,539** | **16,395** | **-** | **144** |
| **Таза баланстық позиция** | **40,422** | **40,177** | **245** | **2,236,612** | **1,750,708** | **486,048** | **(144)** |

Төмендегі кестеде Компанияның салық салынғанға дейінгі пайдасының (монетарлық активтер мен міндеттемелердің әділ құнының ықтимал өзгерістері салдарынан) теңгеге қатысты бағамның өзгеруіне сезімталдығын талдау ұсынылған.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | |
| **Барлығы** | **USD** |
| Базистік тармақтарды азайту |  | -20% |
| Салық салуға дейінгі пайдаға әсері | **(97,210)** | (97,210) |
| Базистік тармақтарды ұлғайту |  | 20% |
| Салық салуға дейінгі пайдаға әсері | **97,210** | 97,210 |

*Пайыздық тәуекел*

Пайыздық тәуекел – нарықтық пайыздық мөлшерлемелердің өзгеруіне байланысты қаржы құралының әділ құнының немесе болашақ ақша ағындарының өзгеру тәуекелі.

2022 жылғы 31 желтоқсандағы және 2021 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның өзгермелі пайыздық міндеттемелері жоқ. Осыған байланысты Компания басшылығы пайыздық мөлшерлеменің өзгеруіне байланысты тәуекелдер туындамайды деп санайды.

**Кредиттік тәуекел**

Кредиттік тәуекел – қаржы құралы бойынша бір тараптың міндеттемені орындай алмауы және екінші тарапқа қаржылық шығын келтіру тәуекелі. Сауда дебиторлық берешегінің, берілген қарыздардың және ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құны кредиттік тәуекелге ұшыраған ең жоғары соманы білдіреді.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 жылғы 31 желтоқсан** | | | **31 желтоқсан 2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | | |
| **Жалпы баланстық құны** | **Жеке құнсыздану** | **Баланстық құн** | **Жалпы баланстық құн** | **Жеке құнсыздану** | **Баланстық құн** |
| Сауда-саттық дебиторлық берешек, оның ішінде: | 49,438 | (31,166) | **18,272** | 63,278 | (31,161) | **32,117** |
| *Мерзімі өтпеген* | *18,272* | *-* | ***18,272*** | *32,117* | *-* | ***32,117*** |
| *Мерзімі 12 айдан асқан* | *31,166* | *(31,166)* | ***-*** | *31,161* | *(31,161)* | ***-*** |
| **Барлығы** | **49,438** | **(31,166)** | **18,272** | **63,278** | **(31,161)** | **32,117** |

Берілген қарыздар мерзімі өткен немесе құнсызданған болып табылмайды.

Компания студенттерден алдын ала төлем алу арқылы, сондай-ақ өтеу мерзімін тұрақты бақылау арқылы сауда дебиторлық берешегіне қатысты кредиттік тәуекелді басқарады. Қарыз тек байланысты компанияларға, ортақ бақылаушы тараптың кепілдігімен немесе қызметкерлерге беріледі. Ақша қаражатына қатысты Компания банктердің рейтингтерін қадағалайды.

Төменде Компанияға қызмет көрсететін Қазақстан Республикасы банктері бойынша халықаралық агенттіктердің рейтингтік бағалары берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Рейтингтер** | **31.12.2022 ж.** | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** |
| «Қазақстан Халық банкі» АҚ | Moody’s Investors Service: Bаа2 / «Тұрақты» | 514,187 | 1,389,323 |
| «Банк ЦентрКредит» АҚ | Moody’s Investors Service: B1 / «Позитивті» | 612 | 31,229 |
| **Барлығы** |  | **514,799** | **1,420,552** |

1. **Шарттық және шартты міндеттемелер**

**Экономикалық жағдайлар**

Компанияның экономикалық қызметі Қазақстан Республикасының аумағында жүзеге асырылады. Қазақстан Республикасындағы экономикалық жағдайға әсер ететін заңнама мен нормативтік құжаттар жиі өзгерістерге ұшырайды, осыған байланысты Компанияның активтері мен операциялары саяси және экономикалық жағдай нашарлаған жағдайда тәуекелге ұшырауы мүмкін.

Компанияның қаржылық жағдайына, операциялық нәтижелеріне және экономикалық перспективаларына әсер етуі мүмкін болашақ экономикалық өсуге қатысты белгісіздік әлі де бар.

Компания басшылығы осы жағдайларда Компанияның экономикалық тұрақтылығын сақтау үшін барлық қажетті шараларды қабылдайды деп санайды.

**Сыртқы саяси жағдай**

2022 жылы Украинаның шығысындағы қарулы қақтығысқа және Ресей Федерациясына қатысты бірқатар елдердің санкцияларына байланысты сыртқы саяси жағдайдың шиеленісуі аясында теңгенің әлемдік валюталарға қатысты бағамының құбылмалылығы байқалады, бұл болашақта Компанияның қызметіне жанама әсер етуі мүмкін.

Компания басшылығы ағымдағы жағдайдың дамуын бақылайды және жақын болашақта Компанияның тұрақтылығын сақтау және бизнесті дамыту үшін қажет деп санайтын шараларды қабылдайды. Компания басшылығы одан әрі болатын экономикалық оқиғалардың Компанияның қызметі мен қаржылық жағдайына елеулі әсерін атап көрсетпейді және болашақта елеулі әсер етуін күтпейді.

**Салық салу**

Қазақстандық салық заңнамасы мен тәжірибесі үздіксіз даму процесінде және ретроспективті әсер етуі мүмкін әртүрлі түсіндірулер мен жиі өзгерістердің объектісі болып табылады. Бұдан басқа, салық органдарының салық салу мақсаттары үшін Компанияның жекелеген операцияларын түсіндіруі Компания басшылығының сол операцияларды түсіндіруімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде мұндай операцияларға салық органдары шағымдана алады және Компанияға қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар салынуы мүмкін. Салықтық тексерулер ретроспективті түрде жүргізілуі мүмкін салықтық кезеңдер 3 жылды құрайды.

Компания басшылығы барлық қажетті салықтық есептеулер жүргізілгеніне және тиісінше қаржылық есептілікте қандай да бір резервтер болмағанына сенімді.

1. **Қаржы құралдарының әділ құны**

Әділ құн бағалау күніне нарық қатысушылары арасында ерікті негізде операция жүргізу кезінде активті сату кезінде алынатын немесе міндеттемені беру кезінде төленетін сома ретінде айқындалады. Компанияның қаржы құралдарының көпшілігі үшін қолжетімді нарық болмағандықтан, әділ құн алу үшін ағымдағы экономикалық жағдайлар мен құралға тән тәуекелдерге негізделген пайымдауды пайдалану қажет.

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының, сауда дебиторлық және кредиторлық берешектердің баланстық құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді сипатына байланысты шамамен олардың әділ құнына тең. Алынған қарыздардың және берілген қарыздардың әділ құны есепті күнге қолданыста болатын ұқсас қаржы құралдары бойынша нарықтық пайыздық мөлшерлеме негізінде айқындалды.

*Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қаржы құралдары*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31.12.2022 ж.** | | **31.12.2021 ж. (аудит жүргізілмеген)** | |
| **Баланстық құн** | **Әділ құн** | **Баланстық құн** | **Әділ құн** |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |
| Ақша қаражаттары және олардың баламалары | 514,799 | 514,799 | 1,420,552 | 1,420,552 |
| Сауда дебиторлық берешек | 18,272 | 18,272 | 32,117 | 32,117 |
| Берілген қарыздар | 41,870 | 40,802 | 800,482 | 750,133 |
| **Барлығы қаржылық активтер** | **574,941** | **573,873** | **2,253,151** | **2,202,802** |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Сауда кредиторлық берешек | 107,370 | 107,370 | 16,539 | 16,539 |
| Алынған қарыздар | 427,149 | 380,932 | - | - |
| **Қаржылық міндеттемелердің жиыны** | **534,519** | **488,302** | **16,539** | **16,539** |

1. **Капиталды басқару**

Капиталға жарғылық капитал мен бөлінбеген пайда кіреді. Компанияның капиталды басқару саласындағы міндеті қолайлы кірістілік деңгейін қамтамасыз ете отырып және капиталға жұмсалатын шығындарды барынша азайтуға мүмкіндік беретін капиталдың оңтайлы құрылымын сақтай отырып, Компанияның үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетін қамтамасыз ету болып табылады.

Компанияның капиталды басқару бойынша ресми саясаты жоқ, алайда басшылық Компанияның операциялық және стратегиялық қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін жеткілікті деңгейде капиталды ұстап тұру бойынша шаралар қабылдайды.

1. **Есепті күннен кейінгі оқиғалар**

**Берілген қарыздар (9-ескертпе)**

2022 жылғы қаңтар және қаржылық есептілікті бекіту күні аралығында Компания 5,000 мың теңге сомасына қарыз берді.

2022 жылғы қаңтар және қаржылық есептілікті бекіту күні аралығында Компания 47,000 мың теңге сомасына қарыздарды қайтарып алды.

**Алынған қарыздар (16-ескертпе)**

2022 жылғы қаңтар және қаржылық есептілікті бекіту күні аралығында Компания 1,277,552 мың теңге сомасына қарыз алды.

2022 жылғы қаңтар және қаржылық есептілікті бекіту күні аралығында Компания 1,178,200 мың теңге сомасына қарыздарды өтеді.

**Оқу-әкімшілік корпустарын және іргелес аумақты қайта жаңарту (11-ескертпе)**

2022 жылғы қаңтар және қаржылық есептілікті бекіту күні аралығында Компания оқу-әкімшілік ғимараттар мен іргелес аумақты қайта құру бойынша 1,596,489 мың теңге сомасына жұмыстар қабылдады.