



**«Астана» медицина университеті» коммерциялық емес
акционерлік қоғамы**

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
Қаржылық есептілік және тәуелсіз аудитордың Аудиторлық қорытындысы

ТОО "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
**Для аудиторских
отчётов**

МАЗМҰНЫ

	Бет
<u>2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ ЖӘНЕ БЕКІТУ ҮШІН ЖАУАПКЕРШІЛІК ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚТЫҢ РАСТАУЫ</u>	3
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ	4-5
2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК:	
Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс	6-8
Шоғырландырылған пайда мен залал туралы есеп	9-10
Шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп	11-13
Шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер туралы есеп	14-17
Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер	18-47

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін қаржылық есептілікті дайындау және бекіту үшін жауапкершілік туралы басшылықтың растауы

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық қорытындысының 4-6-беттерінде қамтылған аудиторлардың міндеттерінің сипаттамасымен бірлесіп қаралуы тиіс төмендегі мәлімдеме Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына сәйкес нысандар бойынша дайындалған «Астана» медицина университеті» КАҚ (бұдан әрі Қоғам) қаржылық есептілігіне қатысты аудиторлар мен басшылықтың жауапкершілігін ажырату мақсатында жасалды.

Басшылық қаржылық есептіліктің Халықаралық стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша «ҚЕХС») және «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Астана» медицина университеті» КАҚ -ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қызметінің нәтижелерін, ақша қаражатының қозғалысын және сол күні аяқталған жылдағы капиталдағы өзгерісті барлық маңызды аспектілерде нақты көрсететін қаржылық есептілікті дайындауға жауапты.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық мыналар үшін жауапкершілік алады:

- бухгалтерлік есептің тиісті қағидаттарын таңдау және оларды дәйекті қолдану;
- негізделген бағалау мен есептеулерді қолдану;
- бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау саласындағы Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарын, ҚЕХС талаптарын сақтау және қаржылық есептілікке ескертулердегі барлық елеулі ауытқуларды ашу;
- «Астана» медицина университеті» КАҚ мұндай жол беру заңсыз болған жағдайларды қоспағанда, өз қызметін жақын болашақта жалғастырады деген болжамды негізге ала отырып, қаржылық есептілікті дайындау.

«Астана» медицина университеті» КАҚ басшылығы:


- бүкіл Қоғам бойынша ішкі бақылаудың тиімді және сенімді жүйесін әзірлеу, енгізу және оның жұмыс істеуін қамтамасыз ету;
- кез келген сәтте Қоғамның қаржылық жағдайы туралы ақпаратты жеткілікті дәлдікпен дайындауға және қаржылық есептіліктің стандарттары ҚЕХС және «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасы Заңының талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп жүйесін қолдау;
- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу;
- «Астана» медицина университеті» КАҚ активтерін қорғау үшін өз құзыреті шегінде шаралар қабылдау;
- алаяқтық және басқа да теріс пайдалану фактілерін анықтау және алдын алу үшін жауапкершілік алады.

«Астана» медицина университеті» КАҚ басшылығы мәлімдегендей:

- барлық операциялар бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік деректерінде көрсетілген;
- бухгалтерлік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмысында маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан бұзушылықтарға жол берілмеді, сондай-ақ қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін бұзушылықтарға жол берілмеді;
- қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе жіктелуін айтарлықтай өзгерте алатын жоспарлар мен ниеттер жоқ;
- әділ құн бойынша бағалауды қоса алғанда, есептік бағалауларды дайындау кезінде пайдаланылатын жорамалдар негізді болып табылады;
- байланысты тараптармен қатынастар мен операциялар қаржылық есептілікке ескертулерде тиісті түрде ескеріліп, ашылады;
- халықаралық стандарттар түзетулерді немесе жария етуді талап ететін қаржылық есептілік күнінен кейін болған барлық оқиғаларға қатысты тиісті түзетулер мен жария етулер енгізілді.

«Астана» медицина университеті» КАҚ атынан:




Мейрманова Р.Б.
Бас бухгалтер

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Ұлы Дала даңғылы 41/4, 7-кеңсе, тел: 8/701/257-11-14, e-mail: accarip@gmail.com

Бекітемін:

«ARIP Consulting group»

ЖНПС директоры

М.К. Жуматов



2024 жылғы 23 мамыр

«Астана» медицина университеті»
КАҚ басшылығына

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз «Астана» медицина университеті» КАҚ-ның 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бухгалтерлік балансынан, кірістер мен шығындар туралы есептен, ақша қаражатының қозғалысы туралы есептен, капиталдағы өзгерістер туралы есептен және есеп саясатының негізгі ережелерінің қысқаша шолуын қоса алғанда, түсіндірме жазбадан тұратын қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Астана» медицина университеті» КАҚ-ның қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және қаржылық есептілік халықаралық стандарттарына (ҚЕХС) сәйкес көрсетілген күні аяқталған жыл үшін ақша қаражатының қозғалысын барлық елеулі аспектілерде дұрыс көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіздемен

Біз Халықаралық аудит стандарттарына (АХС) сәйкес аудит жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қорытындымыздың «Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлерінің этика кодексіне (БХЭСК Кодексі) сәйкес Қоғамға қатысты тәуелсіз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді білдіруге негіз бола алатындай жеткілікті әрі тиісті деп санаймыз.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың қаржылық есептілікке жауапкершілігі

Басшылық көрсетілген қаржылық есептілікті ҚЕХС-ке сәйкес дайындау мен дұрыс ұсынуға және басшылық жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалануларды қамтымайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесіне жауапты болады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және Қоғамды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдірген немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларды қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты болады.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауды қадағалауға жауапты.

Аудитордың қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз – қаржылық есептілікте жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмаланулар болмайтынына ақылға қонымды сенімділік алу және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытынды шығару. Ақылға қонымды сенімділік – бұл сенімділіктің жоғары деңгейі, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит әрдайым елеулі бұрмаланулар болған кезде оларды анықтайтынына кепілдік емес. Бұрмаланулар жосықсыз әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтықта осы қаржылық есептілік негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп болжауға болатын болса, маңызды болып саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- жосықсыз әрекеттер немесе қателіктер салдарынан қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болатын жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені жосықсыз әрекеттер сөз байласу, жалғандық, қасақана өткізіп жіберу, ақпаратты бұрмаланған түрде ұсыну немесе ішкі бақылау жүйесін айналып өту әрекеттерін қамтуы мүмкін;

- Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;

- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және басшылық дайындаған тиісті ақпаратты ашуды бағалаймыз;

- біз басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамдарды қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне елеулі күмән туындауы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық қорытындыда қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе егер мұндай ақпаратты ашу орынсыз болса, біздің пікірімізді өзгертуіміз керек. Біздің қорытындыларымыз аудиторлық қорытындыға дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;

- қаржылық есептіліктің тұтастай ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, оның ішінде ақпаратты ашуды, сондай-ақ қаржылық есептіліктің оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды олардың дұрыс ұсынылуы қамтамасыз етілетіндігін 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.

Біз сондай-ақ корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларға тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдеме береміз және бұл тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне негізді әсер ететін деп санауға болатын барлық қатынастар және басқа да мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайда тиісті сақтық шаралары туралы хабардар етеміз.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың назарына жеткізген мәселелердің ішінен біз ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептілік аудиті үшін ең маңызды, демек аудиттің негізгі мәселелері болып табылатын мәселелерді анықтаймыз. Осы мәселелер туралы ақпаратты жария етуге заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған жағдайларды немесе біз қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы керек деген қорытындыға келген, өйткені мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарламасының әлеуметтік маңызды пайдасынан асып түседі деп негізді түрде болжауға болатын өте сирек жағдайларды қоспағанда, біз бұл мәселелерді аудиторлық қорытындымызда сипаттаймыз.

**Нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың
осы аудиторлық қорытындысы шығарылған
аудит басшысы**

М.К. Жуматов /ҚР аудиторы

Аудитордың 2018 жылғы 02 ақпандағы № 0000555 біліктілік куәлігі



А.К. Иргалиева /Аудитор ассистенті

Кәсіби бухгалтердің 2010 жылғы 10 наурыздағы № 0000163 біліктілік куәлігі

Аудитордың мекенжайы: Қазақстан Республикасы,
Астана қаласы, Ұлы Дала даңғылы 41/4, 7-кеңсе
ұялы тел. 87012571114

Заңды тұлғаның 2020 жылғы 30 қаңтардағы № 20001708 мемлекеттік лицензиясы

Қазақстан Республикасы, Астана қаласы
2024 жылғы 23 мамыр

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
1-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына
2-қосымша

Нысан

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс
Есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 1-Б (баланс)

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Бухгалтерлік баланс» әкімшілік деректерін жинауға арналған
нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «Астана» медицина университеті» КАҚ

31.12.2023 жылғы жағдай бойынша

(мың теңгемен)

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
I. Қысқа мерзімді активтер			
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	010	4 781 086	4 420 494
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	011		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы активтері	012		
Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қысқа мерзімді қаржы активтері	013		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	014		
Басқа қысқа мерзімді қаржы активтері	015		
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	016	58 652	192 024
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	017	6 160	15 707
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді активтер	018		
Ағымдағы табыс салығы	019	131	131
Қорлар	020	238 703	112 317
Биологиялық активтер	021		
Басқа қысқа мерзімді активтер	022	75 006	58 375
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010-нан 022-ге дейінгі жолдардың сомасы)	100	5 159 738	4 799 048
Сатуға арналған активтер (немесе шығатын топтар)	101	5000	
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	110		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы активтері	111		

Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша ескерілетін ұзақ мерзімді қаржы активтері	112		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	113		
Бастапқы құны бойынша ескерілетін инвестициялар	114		
Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар	115		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы активтері	116		
Ұзақ мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	117	159 960	191 203
Жалдау бойынша ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	118		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді активтер	119		
Инвестициялық мүлік	120	574 832	574 832
Негізгі құралдар	121	17 404 032	7 923 886
Пайдалану құқығы нысанындағы актив	122	16 997	17 426
Биологиялық активтер	123		
Барлау және бағалау активтері	124		
Материалдық емес активтер	125	34 133	21 822
Кейінге қалдырылған салық активтері	126		
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	127	24 845	24 845
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110-дан 127-ге дейінгі жолдардың сомасы)	200	18 214 799	8 754 014
БАЛАНС (100 жол + 101 жол + 200 жол)		23 379 537	13 553 062
Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің соңына	Есепті кезеңнің басына
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	210		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	211		
Қысқа мерзімді туынды қаржы құралдары	212		
Басқа қысқа мерзімді қаржы міндеттемелері	213		
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	214	8 951 216	50 720
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	215	11 291	65 818
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	216	16 107	
Қызметкерлерге сыйақы	217	646 567	342 318
Қысқа мерзімді жалдау берешегі	218		
Сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер	219		
Мемлекеттік субсидиялар	220		
Төленетін дивидендтер	221		
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	222	1 563 762	1 275 425
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210-нан 222-ге дейінгі жолдардың сомасы)	300	11 188 943	1 734 281
Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері	301		
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Амортизацияланған құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері	310		
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері	311		
Ұзақ мерзімді туынды қаржы құралдары	312		
Басқа да ұзақ мерзімді қаржы міндеттемелері	313		

Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	314	18 285	18 715
Ұзақ мерзімді бағалау міндеттемелері	315		
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	316		
Қызметкерлерге сыйақы	317		
Ұзақ мерзімді жалдау берешегі	318		
Сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер	319		
Мемлекеттік субсидиялар	320		
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер	321		
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310-дан 321-ге дейінгі жолдардың сомасы)	400	18 285	18 715
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	11 938 468	11 938 468
Эмиссиялық кіріс	411		
Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	412		
Басқа жиынтық кіріс құрамдастары	413		
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	414	233 841	(138 402)
Басқа капитал	415		
Меншік иелеріне жатқызылатын капиталдың жиыны (410-дан 415-ке дейінгі жолдардың сомасы)	420	12 172 309	11 800 066
Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі	421	0	0
Барлығы капитал (420 жол + 421 жол)	500	12 172 309	11 800 066
БАЛАНС (300 жол + 301 жол + 400 жол + 500 жол)		23 379 537	13 553 062

Мараджапов Б.И.
Қаржы директоры



Мейрманова Р.Б.
Бас бухгалтер

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
3-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына
3-қосымша

Нысан

Шоғырландырылған пайда мен залал туралы есеп
Есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 2-ПЗЕ

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Пайда мен залал туралы есеп» әкімшілік деректерін жинауға
арналған нысанға қосымшада келтірілген.

Ұйымның атауы: «Астана» медицина университеті» КАҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
Тауарларды, жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді сатудан түсім	010	11 733 297	9 410 349
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	10 529 175	8 298 152
Жалпы пайда (шығын) (010 жол – 011 жол)	012	1 204 122	1 112 197
Сату бойынша шығыстар	013		
Әкімшілік шығыстар	014	1 424 655	946 853
Операциялық пайда (залал) жиыны (+/- 012-ден 014-ке дейінгі жолдар)	020	(220 533)	165 344
Қаржылық кірістер	021	363 401	190 950
Қаржылық шығыстар	022	816	816
Қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы (залалындағы) және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтегі ұйымның үлесі	023		
Басқа кірістер	024	632 000	383 833
Басқа шығыстар	025	405 631	470 761
Салық салуға дейінгі пайда (залал) (+/- 020-дан 025-ке дейінгі жолдар)	100	368 421	268 550
Табыс салығы бойынша шығыстар (-), кірістер (+)	101		-
Жалғасып жатқан қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал) (100-жол – 101-жол)	200	368 421	268 550
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі пайда (залал)	201		-
Бір жылдағы пайда (200-жол + 201-жол):	300	368 421	268 550
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Өзге жиынтық табыс, барлығы (420-дан 440-қа дейінгі жолдардың сомасы):	400		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау	410		
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық	411		

кірісіндегі (залалындағы) үлесі			
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	412		
Ақша ағындарын хеджирлеу	413		
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	414		
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	415		
Басқа жиынтық кірістің өзге де құрамдастары	416		
Пайда (залал) құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету	417		
Басқа жиынтық кіріс құрамдастарының салықтық әсері	418		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кірісін жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (410-дан 418-ге дейінгі жолдардың сомасы)	420		
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау	431		
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлесі	432		
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	433		
Басқа жиынтық кіріс құрамдастарының салықтық әсері	434		
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау	435		
Кейінгі кезеңдердегі кірістерге немесе шығыстарға қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кірістің жиыны (пайдаға салынатын салықты шегергенде) (431-ден 435-ке дейінгі жолдардың сомасы)	440		
Жалпы жиынтық кіріс (300-жол + 400-жол)	500	368 421	268 550
Мыналарға жатқызылатын жалпы жиынтық пайда:			
бас ұйымның иелері			
бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі			
Акцияға шаққандағы пайда:	600	0,02986	0,02361
оның ішінде:			
Акцияға шаққандағы негізгі пайда:			
үздіксіз қызметтен		0,02986	0,02361
тоқтатылған қызметтен			
Акцияға шаққандағы таратылған пайда:			
үздіксіз қызметтен			
тоқтатылған қызметтен			

Мараджапов Б.И.
Қаржы директоры



Мейрманова Р.Б.
Бас бухгалтер

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
4-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына
4-қосымша

Нысан

Шоғырландырылған ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)

Есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта
Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 3-АҚҚ- Т

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан
кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп (тікелей әдіс)»
әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанға қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Астана» медицина университеті» КАҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдыңғы кезең үшін
I. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (011-ден 016-ға дейінгі жолдардың сомасы)	010	17 225 419	14 050 635
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтерді сату	011	10 729 451	6 062 193
басқа түсім	012		
сатып алушылардан, тапсырыс берушілерден алынған аванстар	013	1 543 068	3 895 117
сақтандыру шарттары бойынша түсімдер	014		
алынған сыйақылар	015		
басқа түсімдер	016	4 952 900	4 093 325
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (021-ден 027-ге дейінгі жолдардың сомасы)	020	16 521 695	12 792 080
оның ішінде:			
тауарлар мен қызметтер үшін жеткізушілерге төлемдер	021	1 854 736	932 826
тауарлар мен қызметтерді жеткізушілерге берілген аванстар	022	5 560	
еңбекақы төлеу бойынша төлемдер	023	6 615 449	5 732 339
сыйақы төлеу	024		
сақтандыру шарттары бойынша төлемдер	025		
табыс салығы және бюджетке төленетін басқа да төлемдер	026	2 515 749	2 095 672
басқа төлемдер	027	5 530 201	4 031 243
3. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010-жол - 020-жол)	030	703 724	1 258 555
II. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражаттарының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (041-ден 052-ге дейінгі жолдардың сомасы)	040		
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сату	041		
материалдық емес активтерді сату	042		

басқа ұзақ мерзімді активтерді сату	043		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сату	044		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату	045		
еншілес ұйымдарды бақылауды жоғалтқан кезде өтемақы	046		
ақшалай салымдарды алу	047		
басқа қаржы активтерін сату	048		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	049		
алынған дивидендтер	050		
алынған сыйақылар	051		
басқа түсімдер	52		
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (061-ден 073-ке дейінгі жолдардың сомасы)	060	745 739	261 435
оның ішінде:			
негізгі құралдарды сатып алу	061	745 739	261 435
материалдық емес активтерді сатып алу	062		
басқа ұзақ мерзімді активтерді сатып алу	063		
басқа ұйымдардың үлестік құралдарын (еншілес ұйымдардан басқа) және бірлескен кәсіпкерлікке қатысу үлестерін сатып алу	064		
басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу	065		
еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу	066		
ақшалай салымдарды орналастыру	067		
сыйақы төлеу	068		
басқа қаржы активтерін сатып алу	069		
қарыздар беру	070		
фьючерстік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар	071		
қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар	072		
басқа төлемдер	073		
3. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (040-жол-060-жол)	080	(745 739)	(261 435)
III. Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (091-ден 094-ке дейінгі жолдардың сомасы)	090	664 965	191 645
оның ішінде:			
акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы	091		
қарыздар алу	092		
алынған сыйақылар	093	363 401	191 645
басқа түсімдер	094	301 564	
2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (101-ден 105-ке дейінгі жолдардың сомасы)	100		
оның ішінде:			
қарыздарды өтеу	101		
сыйақы төлеу	102		
дивидендтер төлеу	103		
ұйымның акциялары бойынша меншік иелеріне төлемдер	104		
басқа шығу	105		
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының таза сомасы (090-жол - 100-жол)	110	664 965	191 645

4. Валюталардың айырбастау бағамдарының тенгеге әсері	120	(25 512)	68 122
5. Ақша қаражатының баланстық құнының және олардың баламаларының өзгеруінің әсері	130	(236 846)	(159 762)
6. Ақша қаражатының ұлғаюы +/- азаюы (030-жол +/- 080-жол +/- 110-жол +/- 120-жол +/- 130 жол)	140	360 592	1 097 125
7. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	150	4 420 494	3 323 369
8. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және олардың баламалары	160	4 781 086	4 420 494

Мараджапов Б.И.
Қаржы директоры

Мейрманова Р.Б.
Бас бухгалтер

Мөр орны



Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығына
6-қосымша

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің
2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығына
6-қосымша

Нысан

Шоғырландырылған капиталдағы өзгерістер туралы есеп
Есепті кезең 2023 жыл

Ұсынылады: қаржылық есептілік депозитарийіне бағдарламалық қамтамасыз ету арқылы электрондық форматта

Әкімшілік деректер нысаны интернет-ресурста орналастырылған: www.minfin.gov.kz

Әкімшілік деректер нысанының индексі: № 5-КӨ

Жиілігі: жылдық

Ақпарат беретін тұлғалар тобы: қаржы жылының нәтижелері бойынша жария мүдделі ұйымдар

Әкімшілік деректер нысандарын ұсыну мерзімі: жыл сайын есепті жылдан кейінгі жылдың 31 тамызынан кешіктірмей

Ескертпе: есепті толтыру бойынша түсініктеме «Капиталдағы өзгерістер туралы есеп» әкімшілік деректерді жинауға арналған нысанына қосымшада келтірілген

Ұйымның атауы: «Астана» медицина университеті» КАҚ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін

(мың теңгемен)

Құрамдастардың атауы	жол коды	Бас ұйымның капиталы						Барлығы капитал
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлестік құралдар	Басқа жиынтық кіріс құрамдастары	Бөлінбеген пайда	Басқа капитал	
Алдыңғы жылдың 1 қаңтарына сальдо (2022 ж.)	010	11 938 468				(397 472)		11 540 996
Есеп саясатындағы өзгерістер	011					(10 421)		(10 421)
Қайта есептелген сальдо (010-жол - 011-жол)	100	11 938 468				(407 893)		11 530 575

TOO "ARIP Consulting Group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчетов

Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (210-жол+220-жол)	200					268 550			268 550
Бір жылдағы пайда/шығын	210					268 550			268 550
Басқа жиынтық кіріс, барлығы (221-жол+229-жол), оның ішінде:	220								
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	221								
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	222								
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	223								
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлесі	224								
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225								
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	226								
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	227								
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	228								
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмалар	229								
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310-дан 318-ге дейінгі жолдардың сомасы), оның ішінде:	300								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақылар: оның ішінде:	310								
қызметкерлер қызметтерінің құны									
қызметкерлерді акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару									
қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда									
Меншік иелерінің жарналары	311								
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	312								
Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	313								
Айырбасталатын құралдардың іскерлік құрамдасы (салық әсерін шегергенде)	314								
Дивидендтер төлеу	315								

Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	316							
Меншік иелерімен басқа операциялар	317							
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	318							
Басқа операциялар	319					941		941
Есепті жылдың 1 қаңтарына сальдо (100-жол+200-жол+300-жол+319-жол)	400	11 938 468				(138 402)		11 800 066
Есеп саясатындағы өзгерістер	401					32		32
Қайта есептелген сальдо (400-жол-401-жол)	500	11 938 468				(138 370)		11 800 098
Жалпы жиынтық кіріс, барлығы (610-жол+620-жол)	600					368 421		368 421
Бір жылдағы пайда/шығын	610					368 421		368 421
Басқа жиынтық кіріс, барлығы (621-жол+629-жол), оның ішінде:	620					0		0
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын борыштық қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	621							
Басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын үлестік қаржы құралдарын қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	622							
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді қайта бағалау (салық әсерін шегергенде)	623							
Қауымдасқан ұйымдардың және үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызметтің өзге жиынтық кірісіндегі (залалындағы) үлес	624							
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625							
Кейінге қалдырылған салық бойынша табыс салығы мөлшерлемесінің өзгеруінің әсері	626							
Ақша ағындарын хеджирлеу (салық әсерін шегергенде)	627							
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	628							
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырмалар	629							
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710-дан 718-ге дейінгі жолдардың сомасы), оның ішінде:	700							
Қызметкерлерге акциялармен сыйақылар	710							
оның ішінде:								
қызметкерлер қызметтерінің құны								

TOO "ARIY" (Accounting, Audit)
 БИН 200 140 009 942
 Для аудиторских
 отчетов

Қызметкерлерді акциялармен сыйақы беру схемасы бойынша акциялар шығару							
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда							
Меншік иелерінің жарналары	711						
Меншікті үлестік құралдарды (акцияларды) шығару	712						
Бизнесі біріктіруге байланысты үлестік құралдарды шығару	713						
Айырбасталатын құралдардың іскерлік құрамдасы (салық әсерін шегергенде)	714						
Дивидендтер төлеу	715						
Меншік иелерінің пайдасына басқа бөлулер	716						
Меншік иелерімен басқа операциялар	717						
Бақылауды жоғалтуға әкеп соқпайтын еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер	718						
Басқа операциялар	719					3 790	3 790
Есепті жылдың 31 желтоқсанындағы сальдо (500-жол+600-жол+700-жол+719-жол)	800	11 938 468				233 841	12 172 309

Мараджапов Б.И.
 Қаржы директоры

Мейрманова Р.Б.
 Бас бухгалтер



**2023 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ҮШІН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**

1. ЖАЛПЫ МӘЛІМЕТТЕР

"Астана Медицина Университеті" коммерциялық емес акционерлік қоғамы (бұдан әрі мәтін бойынша - Қоғам) 1999 жылғы 12 ақпанда Астана қаласының Әділет басқармасында тіркелген. Куәлік нөмірі 31843-1901-АҚ, 2009 жылғы 12 қаңтардағы "Астана Медицина Университеті" АҚ-да мемлекеттік қайта тіркеу жүргізілді.

Қоғамның заңды және нақты орналасқан жері: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Сарыарқа ауданы, Бейбітшілік көшесі, 49А ғимарат.

Қоғамның құрылтайшысы "Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті" мемлекеттік мекемесі атынан Қазақстан Республикасының Үкіметі болып табылады. Акциялардың жарғылық капиталының 100% мөлшерінде Қоғам акцияларының мемлекеттік пакетін иелену және пайдалану құқығын Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі жүзеге асырады.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2018 жылғы 16 қазандағы № 648 қаулысына, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитетінің 2019 жылғы 8 ақпандағы № 167 бұйрығына сәйкес "Астана медицина университеті" КЕАҚ мемлекеттік басқару органы Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі болып табылады.

2023 және 2022 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғам "МУА Медициналық Орталығы" жауапкершілігі шектеулі серіктестігінің капиталына қатысу үлесіне ие болды

		Қатысу үлесі	
		31.12.2023	31.12.2022
"МУА медициналық орталығы" ЖШС	Негізгі қызмет Халыққа медициналық қызмет көрсету	100%	100%

Қоғам "МУА медициналық орталығы" ЖШС-нің жалғыз қатысушысы болып табылады. Қоғам және оның еншілес ұйымы одан әрі мәтін бойынша топ ретінде қарастырылады

Қоғамның басқару органдары:

- * жоғары орган-акционерлердің жалпы жиналысы (жалғыз акционер)
- * басқару органы-Директорлар кеңесі
- * атқарушы орган-Басқарма

Қоғам қызметінің негізгі мақсаттары:

- Ұлттық және жалпыадамзаттық құндылықтар негізінде тұлғаны қалыптастыруға, дамытуға және кәсіби қалыптастыруға, ғылым мен практикаға қол жеткізуге бағытталған сапалы білім алу үшін қажетті жағдайлар жасау арқылы Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау жүйесін дамытуға жәрдемдесу;
- Жоғары медициналық және фармацевтикалық мамандарды даярлау білім беру саласындағы құқықтық актілерде көзделген біліммен;
- Резидентурада жоғары білікті медициналық кадрларды және магистратура мен докторантурада жоғары білікті ғылыми-педагогикалық кадрларды даярлау (Phd);
- Жоғары кәсіптік білімі бар денсаулық сақтау саласының қызметкерлерін, сондай-ақ жоғары білікті ғылыми-педагогикалық қызметкерлерді даярлау, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру;
- Денсаулық сақтау және медициналық білім беру мәселелері бойынша іздестіру, іргелі, қолданбалы ғылыми зерттеулерді ұйымдастыру және жүргізу;
- Халықаралық бағдарламалар бойынша мамандарды даярлауға, қайта даярлауға және олардың біліктілігін арттыруға қатысу, сондай-ақ шетелдік мамандармен бірлескен ғылыми зерттеулер жүргізу;
- Денсаулық сақтау және медициналық білім беру саласындағы ғылыми-білім беру іс-шараларын, көрмелерді, семинарларды, конференцияларды, тренингтерді ұйымдастыруға және өткізуге қатысу;
- Меншікті жалға беру және басқару;
- Оқу-тәрбие процесін әдістемелік қамтамасыз етуді ұйымдастыру және жетілдіру;
- Клиникалық базалардың жұмысын ұйымдастыру;
- Оқу процесіне инновациялық білім беру технологияларын енгізу

Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйесі

Қоғамның бухгалтерлік есебі мынадай нормативтік құжаттарға сәйкес жүргізіледі:

- "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" 2007 жылғы 28 ақпандағы № 234-III Қазақстан Республикасының Заңымен;

- Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарымен (ҚЕХС);
 - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2007 жылғы 23 мамырдағы № 185 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есеп шоттарының үлгілік жоспарымен;
 - Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 31 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген бухгалтерлік есеп жүргізу қағидаларымен;
 - Қоғамның есеп саясаты;
 - қоғамның бухгалтерлік есеп шоттарының жұмыс жоспары;
 - уәкілетті органдар әзірлеген және бекіткен бухгалтерлік есепті ұйымдастыру жөніндегі әдістемелік ұсынымдармен, нұсқаулықтармен және басқа да нормативтік актілермен.
- Қоғамның бухгалтерлік есебі мен қаржылық есептілігінің мақсаты мүдделі тұлғаларды қоғамның қаржылық жағдайы, қызметінің нәтижелері және қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы толық және дұрыс ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады.

Сол кезеңде анықталған ағымдағы кезеңдегі қаржылық есептіліктегі ықтимал қателер шығарылымға қаржылық есептілік мақұлданғанға дейін түзетіледі. Егер елеулі қателер келесі кезең басталғанға дейін анықталмаса, алдыңғы кезеңдердің мұндай қателері осы кейінгі кезеңдегі қаржылық есептілікте ұсынылған салыстырмалы ақпаратты қайта есептеу арқылы түзетіледі.

Қоғамның есеп саясаты алдыңғы есепті кезеңдер үшін салыстырмалы ақпаратты дайындауды қоса алғанда, қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну кезінде қоғам қолданатын нақты принциптерді, негіздерді, жалпы қабылданған шарттарды, ережелер мен практикалық тәсілдерді білдіреді.

Қоғамның есеп саясаты Директорлар кеңесінің 15.12.2022 жылғы №26 шешімімен бекітілген

Бастапқы бухгалтерлік құжаттар және құжат айналымын ұйымдастыру

Бухгалтерлік құжаттамаға бастапқы құжаттар, бухгалтерлік есеп регистрлері, қаржылық есептілік және есеп саясаты кіреді.

Бухгалтерлік жазбалар бастапқы құжаттар негізінде жүргізіледі.

Бастапқы құжаттар операция немесе оқиға жасалған сәтте не олар аяқталғаннан кейін тікелей жасалуы тиіс.

Бастапқы есепке алу құжаттарының нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2012 жылғы 20 желтоқсандағы № 562 бұйрығымен бекітілген.

Нысандары немесе талаптары бекітілмеген қағаз және электрондық жеткізгіштердегі бастапқы құжаттарды Қоғам Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бекітілген нысандарды немесе талаптарды дербес әзірлейді не қолданады немесе резидент емес жеке тұлғалар немесе республика аумағында тіркелмеген резидент емес заңды тұлғалар ұсынған нысандарды есепке қолданады Мынадай міндетті деректемелерді қамтуы тиіс Қазақстан:

- 1) құжаттың (нысанның) атауы;
- 2) жасалған күні;
- 3) атынан құжат жасалған ұйымның атауы немесе дара кәсіпкердің тегі мен аты-жөні;
- 4) операцияның немесе оқиғаның мазмұны;
- 5) операцияның немесе оқиғаның өлшем бірліктері (сандық және құндық мәнде);
- 6) операция жасауға (оқиғаны растауға) және оны ресімдеудің дұрыстығына жауапты адамдардың лауазымдарының атауы, тегі, аты-жөні және қолдары;
- 7) сәйкестендіру нөмірі.

"Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасы Заңының 12-бабына сәйкес бухгалтерлік есептің бастапқы құжаттары мен тіркелімдерінің мазмұны коммерциялық құпияны құрайтын ақпарат болып табылады, оған қол жеткізу тек басшылықтың рұқсаты бар адамдарға, сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес лауазымды адамдарға ғана беріледі.

Басшылық бухгалтерлік құжаттарға қол қоюға құқығы бар адамдарды айқындайды.

Қоғам Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген кезең ішінде бастапқы құжаттарды, бухгалтерлік есеп тіркелімдерін қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде, қаржылық есептілікті, есеп саясатын, есептік деректерді электрондық өңдеу бағдарламаларын сақтауға міндетті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗДЕРІ

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Осы қаржылық есептілік «Жария мүдделі ұйымдардың (қаржы ұйымдарынан басқа) жариялау үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2022 жылғы 02 наурыздағы № 241 бұйрығымен бекітілген жылдық қаржылық есептілік форматына сәйкес және Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ҚЕХС) сәйкес дайындалды.

Қоғамның осы қаржылық есептілігі Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының, ҚЕХС талаптарына сәйкес қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну кезінде қоғам қолданатын нақты қағидаттарды, негіздерді, жалпы қабылданған шарттарды, қағидалар мен практикалық тәсілдерді көрсетеді. Қоғамның қаржылық есептілігі есепке алу саясатында және осы қаржылық есептілікке ескертпелерде көрсетілгендерді қоспағанда, тарихи құны бойынша қағидатқа сәйкес дайындалды.

Қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған және өзге көрсетілген жағдайларды қоспағанда, барлық сомалар мың теңгеге (000) дейін дөнгелектелген.

Қаржылық есептілікте алдыңғы кезеңдегі салыстырмалы ақпарат ұсынылған.

Қаржылық есептіліктің негізгі принциптері-есептеу принципі және Қызметтің үздіксіздігі принципі.

Үздіксіз қызмет принципі

ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті жасау кезінде басшылық қоғамның жақын болашақта үздіксіз жұмыс істейтін қоғам ретінде өз қызметін жалғастыру қабілетін бағалайды. Қаржылық есептілік меншік иесінің қаржылық қолдау көрсету мүмкіндігі де, ниеті де бар деген болжам негізінде жасалады, бұл қоғамға өзінің активтерін іске асыруға және оның әдеттегі қызметі барысында өз міндеттемелерін орындауға мүмкіндік береді. Қоғам басшылығы қоғамның өз қызметін тоқтатуға немесе өз қызметінің көлемін едәуір қысқартуға ниеті де, қажеттілігі де жоқ екеніне сенімді. Қоғам есепті күннен бастап он екі айды қамтитын жақын болашаққа арналған барлық қолда бар ақпаратты ескереді, бірақ бұл мерзіммен шектелмейді.

Есептеу принципі

Ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы есепті қоспағанда, Қоғамның қаржылық есептілігі есептеу қағидатына сәйкес жасалды. Есептеу әдісі бойынша есепке алу операциялардың, сондай-ақ басқа да оқиғалар мен жағдайлардың қоғамның экономикалық ресурстарына әсерін және осы салдарлар орын алатын кезеңдерде, тіпті олардың салдары болып табылатын ақшалай түсімдер мен төлемдер басқа кезеңде орын алса да, оған қойылатын талаптарды көрсетеді.

Есептеу әдісіне сәйкес операциялар мен оқиғалар олар болған кезде танылады, есептік тіркелімдерде тіркеледі және олар жататын кезеңдердің қаржылық есептілігінде ұсынылады, атап айтқанда:

- кірістер жиынтық кіріс туралы есепте олар табылған кезде немесе активтердің ұлғаюымен байланысты болашақ экономикалық пайда өскен кезде танылады;
- шығыстар мен шығындар жиынтық кіріс туралы есепте олар болған кезде немесе болашақта экономикалық пайда азайған кезде танылады. активтердің азаюы.

Қаржылық есептілікті ұсыну валютасы

Осы қаржылық есептілікте ұсынылған барлық сандық деректер, егер басқаша көрсетілмесе, мындаған қазақстандық теңгемен көрсетілген. Функционалдық валюта-бұл ұйым өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы. Қоғамның қаржылық есептілігін ұсынудың функционалдық валютасы және валютасы қазақстандық теңге (бұдан әрі - "теңге") болып табылады.

Қоғамның шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтері мен міндеттемелері Қазақстан Ұлттық Банкінің нарықтық айырбас бағамы бойынша тиісті есепті күндерге теңгемен қайта есептеледі. Шетел валютасындағы операциялар операциялар жасалған күнге нарықтық бағамдар бойынша функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялардың нәтижесінде, сондай-ақ шетел валютасында көрсетілген ақша активтері мен жыл соңындағы айырбас бағамдары бойынша міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмадан пайда немесе залал пайда мен залалдың құрам көрсетілі.

31 Желтоқсанда шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен теңгеге міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылған Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің валюталық айырбастау бағамдары:

құрастырған:

Валюта	31 желтоқсан 2023 ж	31 желтоқсан 2022 ж
АҚШ доллары	454,56	462,65
Еуро	502,24	492,86
Ресей рублі	5.06	6,43

3. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК ПІКІРЛЕР МЕН БАҒАЛАУЛАР

ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті дайындау Қоғам басшылығының есептілікте ұсынылатын активтер мен міндеттемелер, кірістер мен шығыстар сомаларына әсер ететін бағалаулар мен болжамдарды пайдалануын, сондай-ақ осы баптар туралы және шартты активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ашуды көздейді. Мұндай бағалауларға тән белгісіздікке байланысты болашақ есепті кезеңдерде көрсетілген нақты нәтижелер осы

бағалаулардан ерекшеленетін сомаларға негізделуі мүмкін. Осы болжамдар мен бағалауларға қатысты белгісіздік болашақта осындай болжамдар мен бағалаулар қабылданатын активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулерді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулер енгізуге елеулі тәуекелі бар есепті күнге арналған пайымдаулардағы Болашақ және өзге де негізгі белгісіздік көздеріне қатысты негізгі жорамалдар бұдан әрі ұсынылады:

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі

Қоғам әрбір есепті кезеңнің соңындағы негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімдерін қарастыруы керек және егер күтілетін нәтижелер алдыңғы бағалаулардан өзгеше болса, Өзгерістерді IAS 8 " Есеп саясаты, есеп айырысу бухгалтерлік бағалауларындағы өзгерістер және қателер».

Активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге қоғам активтердің ықтимал құнсыздануын көрсететін кез келген белгілердің болуын бағалайды. Осындай кез келген белгі анықталған жағдайда Қоғам активтердің өтелетін құнын бағалауды жүзеге асырады, бұл активтің тұтыну құнын бағалауды талап етеді. Тұтыну құнын бағалау кезінде қоғам активті пайдаланудан түсетін болашақ ақша ағындарын бағалайды.

Шартты активтер мен міндеттемелер

Шартты активтер мен міндеттемелердің сипаты олардың бір немесе одан да көп болашақ оқиғалар туындаған немесе болмаған кезде ғана іске асырылатынын болжайды. Мұндай шартты активтер мен міндеттемелерді бағалау субъективті пайымдаудың және болашақ оқиғалардың нәтижелерін бағалаудың айтарлықтай үлесін қолданумен байланысты.

Салық салу

Қоғам Қазақстан Республикасында салық салу объектісі болып табылады. Салық тәуекелдерін бағалау кезінде басшылық салық заңнамасын сақтамаудың қоғам даулай алмайтын немесе егер қосымша салықтарды салық органдары есептесе, ол сәтті шағымдана алады деп санамайтын салаларын ықтимал тәуекелдер ретінде қарастырады. Мұндай ұйғарым Елеулі пайымдаулар шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер нәтижесінде, шешімін күтетін салық талқылаулары бойынша күтілетін нәтижелерді айқындау және салық органдары жүзеге асыратын сәйкестікті тексеру нәтижесі нәтижесінде өзгеруі мүмкін.

Қоғам корпоративтік табыс салығы бойынша салық салуға жатпайды, өйткені ол әлеуметтік салада өз қызметін жүзеге асырады және Салық кодексінің 290-бабына сәйкес жеңілдіктерге ие. Табыс салығы бойынша шығыстар, кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері қоғаммен қаралмайды.

4. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

Шоғырландыру негізі

Қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік 2023 жылғы 31 желтоқсандағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қоғамның және оның еншілес ұйымының қаржылық есептілігін қамтиды.

ХҚЕС (IFRS) 10-ға сәйкес, егер топ инвестициялардан айнымалы қайтарым алуға құқылы болса немесе оның өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшыраса және инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерінің салдарынан осы қайтарымды ала алатын болса, бақылау жүзеге асырылады. Атап айтқанда, топ Инвестициялық объектіге қатысты өкілеттіктері болған жағдайда ғана Инвестициялық объектіні бақылайды (яғни. Инвестициялар объектісінің маңызды қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін қолданыстағы құқықтар), өзінің инвестицияларға қатысуынан ауыспалы табыс алуға бейімділік немесе құқықтар, сондай-ақ кірістер мөлшеріне ықпал ету мақсатында Инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін пайдалану мүмкіндігі.

Еншілес ұйымның қаржылық есептілігі есеп саясатын дәйекті қолдану негізінде бас компанияның есептілігімен бірдей кезеңде дайындалған. Пайда немесе залал және басқа жиынтық табыстың әрбір құрамдас бөлігі топтың бас компаниясының акционерлеріне және қатысу үлесіне жатады. Қажет болған жағдайда еншілес ұйымның қаржылық есептілігі оның есеп саясатын топтың есеп саясатына сәйкес келтіру үшін түзетіледі. Топтық операцияларды жүзеге асыру нәтижесінде туындайтын барлық топшілік қалдықтар, операциялар, іске асырылмайтын пайда мен залалдар шоғырландыру кезінде алып тасталады. Бақылауды жоғалтпай Инвестициялар объектілеріндегі қатысу үлесінің өзгеруі капиталмен жасалатын операция ретінде ескеріледі.

Егер топ еншілес ұйымды бақылауды жоғалтса, ол тиісті активтерді (гудвилді қоса алғанда), міндеттемелерді, бақыланып отырған қатысу үлестерін және меншікті капиталдың басқа компоненттерін тануды тоқтатады және пайда

немесе залал құрамындағы қорытынды кірістерді немесе залалды таниды. Қалған Инвестициялар әділ құны бойынша танылады.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларына банктік шоттардағы қолма-қол ақшасыз қаражат, сондай-ақ бастапқы өтеу мерзімі үш айға дейінгі мерзімді депозиттер жатады. Егер ақша қаражаттары мен олардың баламалары пайдалану шектелген жағдайда, олар тиісті түрде қаржылық есептілікке ескертпелерде ашылады.

Банктерде үш айдан астам мерзімге орналастырылған ақшалай қаражат шектеу шарттары болмаған кезде және мерзімінен бұрын алу мүмкіндігімен, сондай-ақ ниетімен ақшалай қаражат пен ақшалай баламалардың құрамына енгізіледі. Бұл ретте инвестициялық табыс алу мақсатында үш айдан астам мерзімге орналастырылған және мерзімінен бұрын алып қою ниеті болмаған кезде ақшалай қаражат Өзге қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді активтердің құрамына енгізіледі.

Алу бойынша үш айдан астам шектелген ақшалай қаражат Өзге қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді активтердің құрамына енгізіледі.

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте кезеңдегі ақша ағындары операциялық, инвестициялық және қаржылық қызметтің ағындары ретінде жіктеледі. Қоғам операциялық қызметтен ақша ағындарын тікелей әдісті қолдана отырып ұсынады, оған сәйкес жалпы ақшалай түсімдер мен төлемдердің негізгі түрлері туралы ақпарат ашылады. Қоғам ақша қаражаттарының және олардың баламаларының компоненттерін ашады және ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте қамтылған сомаларды қаржылық жағдай туралы есепте ұсынылған ұқсас баптармен салыстырып тексеруді ұсынады.

Ақшалай және оларға теңестірілген қаражат қоғамның қаржылық активі болып табылады.

Қорлар

Қоғам қорларына білім беру процесінде пайдалануға, ғылыми зерттеулер жүргізуге, сондай-ақ әкімшілік және басқа да қызмет түрлеріне арналған шикізат, материалдар жатады.

Қорлар екі шаманың ең азы бойынша бағаланады: өзіндік құны бойынша немесе сатудың таза өтелетін бағасы бойынша. Қорлардың өзіндік құны орташа өлшенген құн әдісі бойынша анықталады. Дайын өнімнің және аяқталмаған өндірістің өзіндік құны шикізат пен материалдардың құнын, жұмысшылардың еңбегіне ақы төлеу шығындарын және басқа да тікелей шығындарды, сондай-ақ өндірістік үстеме шығыстардың тиісті үлесін қамтиды, бірақ қарыз қаражаты бойынша шығыстарды қамтымайды. Сатудың таза бағасы-бұл өндірісті аяқтауға және сату шығындарын шегергендегі қарапайым қызмет процесінде сатудың болжамды бағасы. ТМҚ-ның нақты өзіндік құнына қорларды осы Жай-күйге және орналасқан жеріне келтіру мақсатында жұмсалған барлық нақты сатып алу шығындары, қайта өңдеуге арналған шығындар және өзге де шығындар кіреді.

Тауарлы-материалдық қорларды сатып алу шығындарына сатып алу бағасы, импорттық баждар, акциздер және басқа да өтелмейтін салықтар, көлік, экспедиторлық және дайын өнімді, материалдар мен қызметтерді сатып алуға тікелей қатысты басқа шығындар кіреді. Алынған сауда жеңілдіктері, қайтарулар және басқа да ұқсас баптар сатып алу шығындарын анықтаған кезде шегеріледі.

Егер қорлардың қандай да бір түрінің нақты өзіндік құны сатудың ықтимал таза бағасынан асып кетсе, онда қорлардың тиісті түрінің құнсыздануына резерв құрылады. Бұл ретте қаржылық есептілікте қорлар құнсыздануға құрылған резервтердің мөлшерін шегергендегі нақты өзіндік құнға тең құн бойынша көрсетіледі. Өткізудің ықтимал таза құнына дейін қорлардың құнын ішінара есептен шығару шамасы (қорлардың барлық шығындары сияқты) осындай құнсыздану (немесе тіркелген шығындар) жүргізілетін кезеңнің шығындары деп танылуға тиіс. Қайта сатуға арналған шикізат, материалдар мен тауарлар оларды есепке алудың ұқсастығына, сондай-ақ оларды сатып алу бойынша нақты шығындардың құрылымы мен сипатына байланысты біртекті материалдық құндылықтар ретінде қарастырылуы мүмкін, сондықтан есеп саясатының осы бөлімінде тек шикізат, материалдар мен тауарлар, дайын өнім және аяқталмаған өндіріс қорлар ретінде қарастырылады.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдарды есепке алу 16 "Негізгі құралдар" ХҚЕС (IAS) бойынша жүргізіледі, оған сәйкес объект негізгі құрал ретінде танылады: ықтималдықтың үлкен үлесімен қоғам активке байланысты болашақ экономикалық пайда алады деп айтуға болады; және активті сатып алуға нақты шығындарды сенімді түрде бағалауға болады.

Бастапқыда негізгі құралдар сатып алу бағасын, импорттық баждарды және басқа да өтелмейтін салықтарды, сондай-ақ тасымалдау шығындарын және мақсатты пайдалану үшін активті жұмыс жағдайына келтіру бойынша кез келген тікелей шығындарды қамтитын сатып алу құны бойынша есепке алынады.

Қазірдің өзінде танылған негізгі құралдар объектісіне қатысты кейінгі шығындар оның баланстық құнын арттырады, егер қоғам болашақ активтің бастапқы есептелген нормативтік көрсеткіштерінен асып түсетін болашақ экономикалық пайда алу ықтималдығы жоғары болса.

Ағымдағы жөндеу және техникалық қызмет көрсету шығындары олардың пайда болуына қарай ағымдағы кезеңнің шығындарына жатады. Негізгі құралдардың ірі тораптарын немесе компоненттерін ауыстыруға арналған шығындар ауыстырылатын бөліктерді бір мезгілде есептен шығарған кезде капиталдандырылады. Негізгі құралдардың жеке пәні әртүрлі пайдалы қызмет мерзімдері бар негізгі компоненттерден тұрса, олар негізгі құралдардың жеке баптары ретінде есепке алынады. Барлық басқа кейінгі шығындар олар туындаған есепті кезеңнің шығыстары ретінде танылады.

Аяқталмаған құрылыс құнсызданудан болған шығындарды шегергенде, құрылыс барысында келтірілген тікелей үстеме шығыстарды тиісті бөлуді қоса алғанда, негізгі құралдардың құрылысына тікелей байланысты шығындарды қамтиды. Басқа негізгі құралдарға ұқсас, мұндай активтер бойынша тозуды есептеу пайдалануға берілген сәттен басталады. Аяқталмаған құрылыс "өзге де ұзақ мерзімді активтердің" құрамында ескеріледі».

Актив ретінде бастапқы танылғаннан кейін негізгі құралдар объектісі кейіннен жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған залалды шегергендегі бастапқы құны бойынша есепке алынады.

Есепті кезеңнің соңында Басшылық Негізгі құралдардың құнсыздану белгілерінің болуын анықтайды. Егер осындай белгілердің кем дегенде біреуі анықталса, басшылық өтелетін құнды екі шаманың ең үлкені ретінде анықталатын актив сомасын бағалайды: активті сату шығындарын шегергендегі әділ құн және оны пайдаланудан алынған ағымдағы құн. Активтің баланстық құны өтелетін сомаға дейін азаяды, актив құнсыздануынан болған залал бір жылдағы пайда немесе залал құрамында танылады. Өткен есепті кезеңдерде танылған актив құнсыздануынан болған залал, егер активті пайдаланудан болған құнды не оның әділ құнын айқындау кезінде пайдаланылған есептік бағалаулардың сату шығындарын шегергендегі өзгеруі орын алса, қажет болған жағдайда қайтарылады.

Негізгі құралдар объектілерін тануды тоқтату, егер оны пайдалану немесе шығару болашақ экономикалық пайда алумен байланысты болмаса, ол шыққан кезде жүзеге асырылады.

Негізгі құралдардың шығуынан түскен пайда немесе залал сатудан түскен табыс пен баланстық құн арасындағы айырма ретінде айқындалады және жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Амортизация негізгі құралдар объектілерін пайдалы пайдаланудың есептік мерзімдері бойы сызықтық әдісті пайдалана отырып есептеледі.

Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі активтің қоғам үшін болжамды пайдалылығын ескере отырып анықталады және оны экономикалық пайдалану мерзімінен қысқа болуы мүмкін. Негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімі ұқсас активтермен жұмыс тәжірибесі негізінде бағалау жолымен анықталады. Амортизацияланатын құн барлық негізгі құралдар бойынша нөлге тең болатын жою құнын шегеру арқылы анықталады. Жерге амортизация есептелмейді. Аяқталмаған құрылыс актив пайдалануға дайын болғанға дейін амортизацияланбайды.

Кезең ішіндегі амортизациялық аударымдар тиісті есепті кезеңнің шығыстары ретінде танылады.

Қоғам негізгі құралдар объектілерінің амортизациясының мынадай нормаларын қолданады:

	Пайдалы қызмет мерзімі (жылдар саны) (кол-во лет)
Ғимараттар мен құрылыстар	10-40
Машиналар мен жабдықтар	4-6,7
Көлік құралдары	5-10
Компьютерлер	2,5-6,7
Құрал-саймандар, Өндірістік және шаруашылық мүкәммал	3-5
Басқа да негізгі құралдар	6,7-10

Негізгі құралдардың тарату құны, пайдалы қызмет мерзімі және амортизация әдістері Өр қаржы жылының соңында талданады және қажет болған жағдайда перспективалық негізде түзетіледі.

Кітапхана қорын есепке алу (негізгі құралдар құрамындағы сынып)

Кітапхана қорына мыналар кіреді: баспа басылымдары және жарияланбаған құжаттар (кітаптар, брошюралар, мерзімді басылымдар, картографиялық және ИЗО басылымдар, диссертациялар идр рефераттары.), Аудиовизуалды құжаттар (фоноқұжаттар, бейнеқұжаттар, фотоқұжаттар, микроформалардағы құжаттар), электрондық құжаттар (алынбалы тасығыштардағы электрондық құжаттар, жергілікті қол жеткізу желілік құжаттары, қашықтан қол жеткізу желілік құжаттары), сирек және бірегей басылымдар.

Қашықтан қол жеткізудің желілік құжаттарына және мерзімді басылымдарға жыл сайынғы жазылуға арналған

шығындар ай сайын кезең шығыстарына есептен шығарылады.

Кітапхана қорының объектілері олардың өзіндік құны бойынша есепке алынады, яғни оларды сатып алуға жұмсалған нақты шығыстардың сомасы, атап айтқанда: 1) Шартқа сәйкес өнім берушіге төленетін сомалар; 2) кітапхана қорларын сатып алуға байланысты ақпараттық және консультациялық қызметтер үшін төленетін сомалар; 3) тіркеу алымдары, мемлекеттік баждар және басқа да осыған ұқсас төлемдер; 4) тіркеу алымдары, мемлекеттік баждар және басқа да осыған ұқсас төлемдер; 5) жеткізуді сақтандыру жөніндегі шығыстарды қоса алғанда, жеткізу жөніндегі шығындар.

Өтеусіз алынған кітапхана қорының объектілері (мысалы, сыйға тарту шарттары бойынша, айырбастау-резервтік қорлардан айырбастау шарттары бойынша) оларды жеткізуге байланысты көрсетілетін қызметтердің құнын қоса алғанда, объектілерді есепке алу күніне әділ құны бойынша танылады.

Кітапхана қоры объектілерінің істен шығуы тозу (физикалық тозу), ақау, мазмұны бойынша ескіруі, шамадан тыс қайталануы, бейінсіздігі, жоғалуы (жоғалуы, оқырмандардың қайтармауы, ұрлануы, қайтымсыз бүлінуі, дүлей зілзалалардың салдарынан жоғалуы) себептері бойынша алып тасталған әдебиеттер тізімін қоса бере отырып, есептен шығару туралы актімен ресімделеді. Жоғарыда көрсетілген себептерге байланысты кітапхана қорын есептен шығару пайда болу фактісі бойынша есепті кезеңде жүзеге асырылады және есепті кезеңдегі сомамен немесе өзге де нормалармен шектелмейді. Қоғам материалдық жауапкершілік туралы шартта жоғарыда көрсетілген ықтимал себептердің салдарынан материалдық жауапты тұлға өтеуге тиіс залал мөлшеріне шектеу қоюға құқылы.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер бастапқы тану кезінде өзіндік құны бойынша бағаланады.

Кәсіби пайымдау негізінде қоғам басшылығы активті пайдаланудан болашақ экономикалық пайданың түсуіне байланысты сенімділік дәрежесін бағалайды, бұл ретте ол бастапқы танылған күні қолда бар деректерден, активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде болатын экономикалық жағдайларды талдаудан, сондай-ақ сыртқы көздердің деректерін пайдаланудан туындайды. Активтің өзіндік құнын бағалаудың сенімділігі, сондай-ақ сыртқы көздердің деректерін пайдаланады. Активтің өзіндік құнын бағалаудың сенімділігі сауда-саттық процесінде қанағаттандырылады, әдетте бұл сатып алу-сату мәмілесінің сомасы.

Материалдық емес активтерді кейіннен бағалау мақсатында Қоғам өзіндік құн бойынша есепке алу моделін қабылдайды, оған сәйкес бастапқы танылғаннан кейін материалдық емес актив жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған кез келген залалды шегергенде өзіндік құн бойынша есепке алынады.

Материалдық емес активтің амортизацияланатын сомасы оның пайдалы қызметінің бағаланған мерзімі ішінде жүйелі негізде бөлінеді.

Белгілі бір пайдалы қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер олар үшін пайдалы қызмет мерзімін бағалау мүмкіндігі келісімшарттық құқықтардан, басқа құқықтардан немесе күтілетін ескіруден туындайды. Олар негізінен ақпаратты басқару жүйелерін, патенттерді және қызметті жүзеге асыру құқықтарын (яғни тауарларды сатуға немесе жеткізуге эксклюзивті құқықтарды) қамтиды. Белгілі бір пайдалы қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер активтің пайдалы қызмет ету мерзімі ішінде экономикалық пайданың біркелкі тұтынылуын көрсететін біркелкі есептеу әдісі бойынша амортизацияланады. Қоғамның материалдық емес активтерін пайдалы пайдалану мерзімі 5 жылды құрайды.

Белгісіз пайдалы қызмет мерзімі бар материалдық емес активтер бұл олардың пайдалы экономикалық қызмет ету мерзіміне болжамды шектеулер жоқ, өйткені олар келісімшарттық немесе басқа заңды құқықтардан туындайды, олар айтарлықтай шығындарсыз жаңартылуы мүмкін және үздіксіз маркетингтік қолдаудың мәні болып табылады. Қызмет мерзімі белгісіз материалдық емес активтер бойынша Амортизация есептелмейді.

Қаржылық активтер

Бастапқы тану және бағалау

Қоғамның қаржы активтеріне ақшалай қаражат, қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді депозиттер, өзге де қаржы активтері, сауда және өзге де дебиторлық берешек және баға белгіленбейтін қаржы құралдары жатады.

Бастапқы тану кезінде барлық қаржы активтері тиісінше амортизацияланған құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері; Өзге жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша есепке алынатын қаржы активтері ретінде жіктеледі.

Егер келесі шарттар орындалса, қаржы активі амортизацияланған құн бойынша бағаланады:

- қаржы активі шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалуға бағытталған бизнес-модель шеңберінде ұсталады және
- қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерде қарыздың негізгі сомасы есебіне тек қана төлемдер болып табылатын ақша ағындарын және қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздарды алуды шарттайды.

Қаржы активі, егер келесі екі шарт орындалса, басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланады:

- қаржы активі бизнес-модель шеңберінде ұсталады, оның мақсаты шартта көзделген ақша ағындарын алу арқылы да, қаржы активтерін сату арқылы да қол жеткізіледі;
- қаржы активінің шарттық талаптары қарыздың негізгі сомасы мен қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздар есебіне тек қана төлемдер болып табылатын ақша ағындарын алуды шарттайды.

Қаржы активі амортизацияланған құн бойынша немесе басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын жағдайларды қоспағанда, пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланады.

Кейінгі бағалау

Кейіннен қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе әділ құн бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы немесе қаржы активтерін басқару жөніндегі қоғамның бизнес-моделі негізінде пайда немесе залал арқылы бағаланады. Бизнес-модельді қоғам басшылығы анықтайды.

Тануды тоқтату

Қаржы активін тануды тоқтату бұрын танылған қаржы активін қоғамның қаржылық жағдайы туралы есептен шығаруды білдіреді.

Қоғам қаржы активін немесе қаржы активінің бір бөлігін тануды сол кезде және сол кезде ғана тоқтатады:

Кейіннен қаржы активтері амортизацияланған құн бойынша немесе әділ құн бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы немесе қаржы активтерін басқару жөніндегі қоғамның бизнес-моделі негізінде пайда немесе залал арқылы бағаланады. Бизнес-модельді қоғам басшылығы анықтайды.

- осы қаржы активінен ақша ағындарына шартта көзделген құқықтардың қолданылу мерзімі аяқталады; или
- ол осы қаржылық активті береді және бұл трансферт тануды тоқтату талаптарына сәйкес келеді.

Қаржы активтерінің шығуы заңды және жеке тұлғалардың жарғылық капиталға салымдарын Өтеу, сату, сыйға тарту (өтеусіз беру), айырбастау және т. б. кезінде орын алады.

Қаржы активін тану толық тоқтатылған кезде тану тоқтатылған күнге бағаланған баланстық құн мен өзіне қабылдаған міндетгемені шегергендегі алынған жаңа активтің шамасын қоса алғанда, алынған өтем сомасы арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

Қаржы активін тану тоқтатылған кезде бұрын басқа жиынтық табыстың құрамында танылған жинақталған пайда немесе залал меншікті капитал құрамынан борыштық құралдар үшін пайда немесе залал құрамына және үлестік құралдар үшін бөлінбеген пайда құрамына қайта жіктеледі.

Берілген актив бойынша кепілдік нысанын қабылдайтын жалғасатын қатысу активтің бастапқы баланстық құнының ең азы немесе қоғамнан төленуі талап етілуі мүмкін ең жоғары сома бойынша танылады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Қоғам амортизацияланған құн бойынша және әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервін, егер бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік залал айтарлықтай ұлғайған болса, бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдарға тең сомада Өзге жиынтық кіріс арқылы таниды. Қоғам басқа жиынтық кіріс арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активінің баланстық құнын төмендетпейді, бірақ басқа жиынтық кіріс құрамындағы бағалау резервін таниды.

Әрбір есепті күнгі жағдай бойынша, егер осы қаржы құралы бойынша кредиттік тәуекел бастапқы танылған сәттен бастап айтарлықтай ұлғайған болса, қоғам қаржы құралы бойынша шығынға арналған бағалау резервін бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік шығынға тең сомада бағалайды.

Қоғам пайданың немесе залалдың құрамында құнсызданудан күтілетін кредиттік залалдардың сомасын (немесе оларды қалпына келтіруді) есепті күндегі жағдай бойынша бағалау резервін залалдарға түзету үшін қажетті деп танылуы тиіс шамаға дейін табыс немесе залал ретінде таниды.

Қоғам күтілетін кредиттік залалды қаржы құралы бойынша көрсететін тәсілмен бағалайды:

- ықтимал нәтижелер ауқымын бағалау арқылы анықталған объективті және ықтималдықпен өлшенген сома;
- ақшаның уақытша құны, және
- өткен оқиғалар, ағымдағы жағдайлар және болжамды болашақ экономикалық жағдайлар туралы негізделген және расталған ақпарат, есепті күні шамадан тыс шығындарсыз немесе күш-жігерсіз қол жетімді.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша олармен тікелей байланысты шығындарды

шегергенде (қарыздар, кредиттер және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құны бойынша танылады.

Қоғамның қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек, несиелер мен қарыздар жатады.

Егер міндеттеме есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде өтелуге жататын болса немесе қоғамның есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай ішінде міндеттемені өтеуді кейінге қалдыруға сөзсіз құқығы болмаса, міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады.

Қоғам барлық басқа міндеттемелерді ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктейді.

Кейінгі бағалау

- Қоғам барлық қаржылық міндеттемелерді кейіннен амортизацияланған құн бойынша бағаланады деп жіктейді;
- пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер. Міндеттемелер болып табылатын туынды құралдарды қоса алғанда, мұндай міндеттемелер кейіннен әділ құны бойынша бағаланады;
- қаржы активін беру тануды тоқтату үшін талаптарға сәйкес келмеген немесе жалғасып жатқан қатысуды есепке алу қағидаты қолданылған жағдайда туындайтын қаржылық міндеттемелер;
- қаржылық кепілдік шарттары;
- нарықтық мөлшерлемеден төмен пайыздық мөлшерлеме бойынша қарыз беру бойынша міндеттемелер;
- ХҚЕС (IFRS) қолданылатын бизнесті біріктіру кезінде Сатып алушы мойындаған шартты өтемақы 3. Мұндай шартты өтеу кейіннен әділ құн бойынша бағаланады, оның өзгерістері пайда немесе залал құрамында танылады.

Кейінгі бағалау

Қоғам қаржылық міндеттемені (немесе қаржылық міндеттеменің бір бөлігін) қаржылық жағдай туралы есептен, егер ол өтелген болса, яғни шартта көзделген міндеттеме орындалған, күші жойылған немесе мерзімі аяқталғаннан кейін тоқтатылған кезде ғана алып тастайды.

Өтелген немесе екінші Тарапқа берілген қаржылық міндеттеменің баланстық құны (немесе қаржылық міндеттеменің бір бөлігі) мен берілген ақшалай емес активтерді қоса алғанда немесе өзіне қабылдаған міндеттемелерді қоса алғанда, төленген өтем сомасы арасындағы айырма пайда немесе залал құрамында танылады.

Қызметкерлерге сыйақы

Қоғам басшылығы мен қызметкерлер арасындағы еңбек қатынастары Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасында айқындалады.

Қоғам еңбекке ақы төлеудің нысаны мен жүйесін дербес айқындайды, еңбек келісімшарттарында және штаттық кестелерде тарифтік ставкалар мен айлықақылардың мөлшерін көздейді, бұл ретте мемлекеттік тарифтерді тиісті сыныптамадағы қызметкерлер мен мамандардың еңбегіне ақы төлеудің ең төменгі кепілдігі ретінде қарастырады. Еңбекке ақы төлеудің нысаны, жүйесі және мөлшері, сондай-ақ жұмыскерлер табысының басқа да түрлері қоғамның еңбегіне ақы төлеу қағидаларында және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасында белгіленеді.

Қоғам қызметкерлерге ақылы демалыс түрінде қысқа мерзімді сыйақылар төлеуге күтілетін шығындарды тануға тиіс:

- жинақталған ақылы демалыстар кезінде-қызметкер болашақ ақылы демалыстарды пайдалануға қатысты олардың құқықтарын арттыратын қызметтер көрсету сәтінде;
- жинақталған ақылы демалыстар кезінде-тікелей демалыс басталған кезде.

Қазақстан Республикасының зейнетақымен қамсыздандырудың мемлекеттік бағдарламасына сәйкес Қоғам өз қызметкерлерінің жалақысының 10% - Бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорына аударымдар ретінде ұстайды.

Әлеуметтік қамсыздандыру туралы қолданыстағы заңнамаға сәйкес Қоғам өз қызметкерлері үшін Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорында ашылған арнайы дербес шоттарға түсетін міндетті әлеуметтік аударымдарды төлеуге міндетті.

Бұл жинақтар мемлекет белгілеген еңбекке қабілеттілігінен айырылу және жұмысынан айрылу бойынша жәрдемақыларды төлеуге арналған лимиттер шегінде, сондай-ақ жүктілік және босану бойынша демалыста болған уақыт үшін пайдаланылуы мүмкін.

"Міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Қоғам қызметкерлердің міндетті медициналық сақтандыру жүйесінде медициналық көмек алу құқығын алу үшін өз қызметкерлері үшін міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру бойынша аударымдарды және (немесе)

жарналарды әлеуметтік медициналық сақтандыру қорына төлеуге міндетті.

Капитал

Қоғамның меншікті капиталы жарғылық капиталдан, Қосымша төленген және төленбеген капиталдан, резервтік капиталдан және бөлінбеген капиталдан (залалдан) тұрады.

Қазақстан Республикасының заңнамасында көзделген барлық салықтар төленгеннен кейін қоғамның иелігінде қалатын таза табысты бөлу қоғам құрылтайшысының шешімінде айқындалған тәртіппен жүзеге асырылады.

Кірістерді тану

Табыс-бұл қоғамның әдеттегі қызметі барысында пайда болатын табыс. Кіріс мәміле бағасының мөлшерінде танылады. Мәміле бағасы үшінші тараптардың атынан алынған сомаларды есепке алмай, сатып алушыға уәде етілген тауарларды немесе қызметтерді бақылауды беру үшін қоғам алатын құқықты білдіреді. Кіріс қосылған күн салығы мен жеңілдіктерді шегергенде көрсетіледі.

Табыс кез келген сауда жеңілдіктерінің, қайтарулардың және ұсынылған бағаның басқа да төмендеулерінің сомасын ескере отырып, алынған немесе алынуға күтілетін өтемнің әділ құны бойынша өлшенеді. Жеңілдіктер мен кірістер шығындар ретінде емес, кірістердің азаюы ретінде қарастырылады.

Қызмет көрсетуден түсетін кірістер шарттық бағалар негізінде айқындалады.

Ақылы негізде білім алатын мамандарды даярлауға білім беру қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер ай сайын оқытудың жылдық сомасының 1/10 мөлшерінде танылады.

Мамандарды даярлауға білім беру қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер, мемлекеттік білім беру тапсырысы шарттарында білім алушылардың жоғары оқу орнынан кейінгі білімі бар мамандарды даярлауға білім беру қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер ай сайын оқытудың жылдық сомасынан ½ мөлшерінде танылады. Қаржыландыру оқу фактісі бойынша оқудан шығару, шығару және т. б. бұйрық күніне дейін жүзеге асырылады.

Жазғы семестрде академиялық берешекті жабу үшін және оқу кезеңі ішінде академиялық берешекті жою кезінде білім алушыларды даярлауға білім беру қызметтерін көрсетуден түсетін кірістер академиялық берешекті жоюға арналған бұйрықтарда көрсетілген мөлшерде танылады.

Қоғам уәде етілген тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыға беру мен оларды сатып алушының төлеуі арасындағы кезең бір жылдан асатын шарттар жасасуды көздемейді. Демек, қоғам мәміле бағаларын ақшаның уақытша құнының әсеріне түзетпейді.

Шығындарды тану

Қоғам шығындарды мойындайды және оларды бухгалтерлік есепте көрсетеді, сонымен бірге екі шартты орындайды: активтің азаюына немесе міндеттеменің өсуіне байланысты ұйымның болашақ экономикалық пайдасы төмендейтініне сенімді болу; шығын сомасын сенімді түрде өлшеуге болады.

Шығыстар есептеу әдісі бойынша есепке алынады және осы операциялар бойынша түскен кірістермен тікелей байланысты активтердің азаюы немесе міндеттемелердің ұлғаюы түрінде туындаған есепті кезеңдегі қаржылық есептілікте танылады (кірістер мен шығыстардың сәйкестік ережесі).

Табыс салығы

Ағымдағы табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер салық органдары өтеуге талап ететін немесе салық органдарына төлейтін сомада бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық ставкалары мен салық заңнамасы-бұл ставкалар мен заңнама, Қазақстан Республикасында есепті күнге қабылдау немесе мәні бойынша қабылдау.

Тікелей меншікті капиталда танылған баптарға жататын табыс салығы жиынтық шығын туралы есепте емес, меншікті капиталдың құрамында танылады. Қоғам басшылығы мерзімді түрде салық декларацияларында көрсетілген позицияларды бағалауды жүзеге асырады, оларға қатысты тиісті салық заңнамасы әртүрлі түсіндірілуі мүмкін және қажет болған жағдайда Бағалау міндеттемелерін жасайды.

Мемлекеттік субсидиялар

Мемлекеттік субсидиялар-бұл Үкіметтің, мемлекеттік ұйымдардың қоғамның операциялық қызметіне қатысты өткен немесе болашақтағы белгілі бір шарттарды орындау үшін қоғамға ресурстарды аудару түріндегі көмегі. Егер қоғамның барлық байланысты шарттарды орындайтынына және аталған субсидияларды алатынына негізделген сенім болмаса, мемлекеттік субсидиялар танылмайды.

Сыйақы мөлшерлемесі бойынша мемлекеттік қарызды нарықтық мөлшерлемеден төмен алудан түсетін пайда мемлекеттік субсидия ретінде ескеріледі. Сыйақы мөлшерлемесінің нарықтық мөлшерлемеден төмен пайдасы қарыздың бастапқы баланстық құны мен түсімдер сомасы арасындағы айырма ретінде бағаланады.

Мемлекеттік субсидиялар өтемақы үшін субсидиялар қаражаты арналған тиісті шығындарды қоғам шығыстар

ретінде танытын кезеңдер ішінде жүйелі негізде пайда немесе залал құрамында танылады.

Амортизацияланатын активтерге байланысты субсидиялар осы активтердің амортизациясы есептелетін кезеңдер ішінде және пропорцияда табыс ретінде танылады. Амортизацияланбайтын активтерге байланысты субсидиялар шығудан болған шығыстар танылатын кезеңнің кірісі ретінде танылады.

Алдыңғы кезеңдерде жіберілген қателерді түзету

Алдыңғы есепті кезеңдерде жіберілген қателер-бұл алдыңғы есепті кезеңдердегі қаржылық есептілікті өткізіп жіберу немесе бұрмалау (бір немесе бірнеше), қолда бар және алдыңғы кезеңдердегі жарияланымға қаржылық есептілікті бекіту кезінде алынуы тиіс сенімді ақпаратты Елемеу немесе дұрыс пайдаланбау салдарынан.

Қоғамның қаржылық есептілігін пайдаланатын заңды немесе жеке тұлғалардың шешімдеріне әсер етуі мүмкін қателер маңызды қателер болып саналады. Бұл жағдайда Елеулі қателіктердің салдары нақты жағдайларда жіберілудің немесе Есептіліктің бұрмалануының ауқымы мен сипатына байланысты болады.

Қаржылық есептілік көрсеткіштерін ретроспективті қайта қарау-бұл алдыңғы есепті кезеңде қате жіберілмегендей қаржылық есептілік көрсеткіштерін ұсыну.

Байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашу

Қоғам ҚЕХС (IAS) 24 "байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашу" талаптарына сәйкес байланысты Тараптар туралы ақпаратты ашуы тиіс.

Байланысты тарап-өзінің қаржы есептілігін құрайтыны қоғаммен байланыс жеке тұлға ұйымға.

Байланысты тараппен жасалатын Операция-қоғам мен онымен байланысты тарап арасындағы ресурстарды, қызметтерді немесе міндеттемелерді беру, бұл ретте ақы алынатынына қарамастан.

Байланысты тараптармен қарым-қатынас, егер байланысты тараптармен операциялар жасалмаса да, ұйымның пайдасына немесе шығынына және қаржылық жағдайына әсер етуі мүмкін. Мұндай қарым-қатынастың болуы ұйымның басқа тараптармен операцияларына әсер ету үшін жеткілікті болуы мүмкін.

Байланысты тараптармен қарым-қатынас болуы мүмкін қатынастардың әрбір жағдайын қарастырған кезде, олардың заңды нысаны ғана емес, осындай қатынастардың мәні ескеріледі.

Қоғамның негізгі персоналы, сондай-ақ Қоғамның жалғыз акционері қоғамның байланысты тараптары болып табылады.

Бағалау және шартты міндеттемелер, шартты активтер

Бағалау міндеттемесі-орындау мерзімі белгісіз міндеттеме немесе белгісіз шамадағы міндеттеме. Бағалау міндеттемелері басқа міндеттемелерден есеп айырысуды жүргізу үшін талап етілетін мерзімдерге немесе болашақ шығындардың шамасына қатысты белгісіздіктің болуымен ерекшеленеді.

Шартты міндеттеме:

1) өткен оқиғалардан туындайтын және болуы бір немесе бірнеше болашақ оқиғалардың басталуымен немесе басталуымен ғана расталатын, олардың басталуына сенімділік жоқ және қоғамның толық бақылауында болмайтын ықтимал міндет; немесе

2) өткен оқиғалардан туындайтын, бірақ танылмайтын қолданыстағы міндет, өйткені:
- жауапкершілікті реттеу үшін экономикалық пайдасы бар ресурстарды жою қажет болуы мүмкін емес; немесе
- міндеттің шамасын жеткілікті сенімділік дәрежесімен бағалау мүмкін емес.

Қоғам шартты міндеттемелерді мойындамайды. Шартты міндеттеме туралы ақпарат қаржылық есептілікке ескертулерде ашылады.

Шартты актив-бұл өткен оқиғалардан туындайтын мүмкін актив, оның болуы тек бір немесе бірнеше болашақ оқиғалардың басталуымен немесе басталуымен расталады, олардың басталуына сенімділік жоқ және қоғамның толық бақылауында емес.

Қоғам шартты активтерді мойындамайды. Шартты актив туралы ақпарат қаржылық есептілікке ескертулерде ашылады.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Қандай жағдайларда қоғам есепті кезеңнен кейінгі оқиғаларды ескере отырып, қаржылық есептілікті түзетеді, 10 "есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар" ХҚЕС (IAS) сәйкес айқындалады.

Есепті кезеңнен кейінгі оқиғалар-есепті кезеңнің соңы мен шығарылымға қаржылық есептілікті мақұлдау күні арасындағы кезеңде орын алатын қолайлы да, қолайсыз да оқиғалар. Мұндай оқиғалардың екі түрі бар:

- 1) есепті күні болған жағдайларды растайтын оқиғалар (есепті кезеңнен кейінгі түзетуші оқиғалар); және
- 2) есепті кезеңнен кейін туындаған жағдайлар туралы куәландыратын оқиғалар (есепті кезеңнен кейінгі оқиғаларды түзетпейтін).

Есепті кезеңге қатысты күшіне енген жаңа және қайта қаралған ҚЕХС

Жаңа немесе қайта қаралған стандарт немесе интерпретация	Күшіне ену күні- басталатын жылдық кезеңдер ерте емес
ҚЕХС (IFRS) 17 "сақтандыру шарттары"	2023 жылғы 1 қаңтар
17 "сақтандыру шарттары"ҚЕХС (IFRS) түзетулері	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС (IAS) 1 "міндеттемелерді қысқа мерзімді немесе ұзақ мерзімді деп жіктеу" түзетулері (ҚЕХС жыл сайынғы жақсартуларына арналған тұжырымдар жобасы шеңберінде, 2010-2012 жж. цикл.)	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС (IAS) 8 "Бухгалтерлік бағалауды анықтау"түзетулері	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС (IAS) 1 түзетулері және "есеп саясатын ашу"ҚЕХС бойынша практикалық нұсқаулық 2.	2023 жылғы 1 қаңтар
1 "ковенанттармен ұзақ мерзімді міндеттемелер" ҚЕХС (IAS)түзетулері	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС-ке түзетулер (IFRS) 3 "бизнес бірлестіктері" - " тұжырымдамалық негізге сілтеме»	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС-ке түзетулер (IFRS) 16 "Негізгі құралдар" - "кері жалдау арқылы сату кезінде жалдау міндеттемесі"	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС-қа түзетулер (IAS) 7 "ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп"	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС (IAS) 7 "қаржы құралдары"түзетулері	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС түзетулері (IAS) 12 " бір операциядан туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық»	2023 жылғы 1 қаңтар
ҚЕХС (IFRS) 10 және ҚЕХС (IAS) 28 "инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен серіктестігі арасындағы мәмілелерде активтерді сату немесе жарна салу" түзетулері»	Күні ҚМСФО - мен анықталады

Осы жеке қаржылық есептілікті бекіту кезінде қоғам жаңа және қайта қаралған ҚЕХС қолданбады. Қоғам бұл түзетулер қоғамның қаржылық есептілігіне әсер етпеді деп санайды.

4. Ақша қаражаттары және олардың баламалары (№1 нысанның 010 жол коды)

2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары мен олардың баламаларына мыналар жатады:

	31.12.2023	31.12.2022
Кассадағы ақша қаражаты, теңгемен	214	
Ағымдағы банктік шоттардағы ақшалай қаражат, теңгемен	791 765	190 079
Ағымдағы банктік шоттардағы, шетел валютасындағы ақша қаражаты	167 638	46 793
Жолдағы ақша қаражаты, теңгемен	-	1 157
Жинақ шоттарындағы ақшалай қаражат, теңгемен	2 886 537	2 959 570
Жинақ шоттарындағы, мүгедектіктегі ақшалай қаражат	1 325 083	1 376 196
Пайдалануға шектелген ақша қаражаттары	7 030	7 030
Ақша қаражатының құнсыздануына бағалау резерві	(397 181)	(160 331)
Барлығы	4 781 086	4 420 984

Ақшалай қаражаттың құнсыздану шығындарына бағалау резервінің қозғалысы:

	31.12.2023	31.12.2022
Есепті кезеңнің басындағы Сальдо	160 331	98 723
Есептелген	236 850	159 762
Есептен шығарылды	-	(98 154)
Есепті кезеңнің соңындағы Сальдо	397 181	160 331

2023 жылғы 31 желтоқсанға "электрондық қаржы орталығы" АҚ-ның электрондық әмиянында орналастырылған билікте шектелген 7 030 мың теңге мөлшеріндегі ақшалай қаражат Мемлекеттік сатып алуға қатысушылардың кепілдік жарналарымен ұсынылған.

Ағымдағы банктік шоттардағы ақша қаражаттары келесі Екінші деңгейдегі банктерде орналастырылған:

	(мың теңгемен)	
	31.12.2023	31.12.2022
ТЕҢГЕ	791 765	190 079
"ForteBank" АҚ	-	8 914
"Банк Фридом Финанс" АҚ	5	8 456
"Банк ЦентрКредит" АҚ	63 382	65 620
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	602 308	3 461
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	119 699	92 514
"Еуразиялық Банк" АҚ	4	5
"First Heartland Japan Bank" АҚ (Эскроу шоты)	1 521	8 325
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	3 996	2 268
"МУА медициналық орталығы" ЖШС ақшалай қаражаты	850	516
АО "First Heartland Jusan Bank	87	31
АО "Банк Центр Кредит"		23
АО "Народный Банк Казахстана"		462
АО "KASPI BANK"	63	
АО "ForteBank"	700	
ДОЛЛАР	129 799	38 521
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	10	32 336
"ForteBank" АҚ	129 789	2 828
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	0	3 357
ЕУРО	37 839	8 272
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	37 839	8 272
Барлығы	959 403	236 871

Жинақ банктік шоттарындағы ақша қаражаттары келесі банктерде орналастырылған екінші деңгей:

	31.12.2023	31.12.2022
ТЕҢГЕ	2 886 537	2 959 570
"ЦКБ" АҚ	1 236 751	
"ForteBank" АҚ	500 000	
"Банк Фридом Финанс" АҚ		150 000
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	1 149 786	2 809 570
ЕУРО	1 325 083	1 376 197
"Қазақстан Халық Банкі" АҚ	608 696	520 294
"ForteBank" АҚ	716 387	855 903
Барлығы	4 211 620	4 335 767

Кредиттік тәуекелді бағалау мақсатында Қоғам сыртқы халықаралық рейтингтік агенттіктер бағалайтын тәуекел деңгейлерін бағалауды пайдаланады (Standad&Poor`s, Fitch, Moody`s)

Несиелік тәуекел деңгейі	Сыртқы агенттіктердің (Moody`s)	халықаралық рейтингтері	Әдепкі аралығы, % тәуекел	ықтималдық
Жоғары деңгей	Aaa – A3		0 - 5	
Жақсы деңгей	Baa1 – Ba3		6 - 15	
Қанағаттанарлық деңгей	B1 – B3		20-40	
Арнайы бақылауды қажет етеді	Caа1 - C		41 - 80	
Дефолт	C - D		81 - 90	

6. Өзге қысқа мерзімді қаржы активтері (№1 нысанның 015 жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
"Turar Healthcare"КЕАҚ	-	50 000
Құнсыздануға арналған бағалау резерві	-	(50 000)
Барлығы	-	-

2021 жылғы 24 маусымда 21.06.2021 ж. №5.2.2-Д102 уақытша қаржылық көмек туралы шартқа сәйкес 50 000 мың теңге сомасына уақытша қаржылық көмек көрсету түрінде ұсынылған қысқа мерзімді қаржы активтері 2023 жылы уақытша қаржылық көмек өтелді.

7. Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (№1 нысанның 016, 017 жолдарының кодтары)

	31.12.2023	31.12.2022
Біліктілікті арттыру	4 530	7 138
ЖАО-мен шарттар бойынша оқыту	839	
Студенттерді шарттық негізде оқыту	99 167	352 269
Қайта оқыту	342	
Ғылыми зерттеулер	4 932	15 853
Кепілдік қамтамасыз ету, оның ішінде студенттердің депозиті	-	93
Қызметкерлердің тұруы	-	91
Есеп беретін тұлғалардың қысқа мерзімді берешегі	-	1 120
Студенттердің стипендия бойынша берешегі	200	1 038
Тұрғын үй-жайларды жалға алу	11	0
"АМУМО" ЖШС қызметкерлерінің өзге де қысқа мерзімді берешегі	1280	
Тұрғын емес үй-жайларды жалға алу	6 160	15 707
Шағымдар бойынша берешек	12 834	27 121
Басқа қысқа мерзімді дебиторлық берешек	1 522 592	1 774 196
АМУ медициналық орталығы ЖШС сатып алушылар мен тапсырыс берушілердің берешегі	6 958	9 675
Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(1 595 033)	(1 996 570)
Барлығы	64 812	207 731

Қысқа мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға бағалау резервінің қозғалысы:

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Есепті кезеңнің басындағы қалдық	1 996 570	1 781 730
Есепті кезеңде есептелген	426	228 051
Резервті қалпына келтіру	(401 963)	(8 562)
Резервті қайта жіктеу		(4 649)
Есепті кезеңнің соңындағы қалдық	1 595 033	1 996 570

8. Ағымдағы табыс салығы (№1 нысанның 019 жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Бейрезидент үшін КТС	131	131
Барлығы	131	131

9. Қорлар (№1 нысанның 020 жол коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Дәрі-дәрмектер және медициналық мақсаттағы бұйымдар	60 105	24 889
Қосалқы бөлшектер	33 529	26 071
Жанармай	640	623

Басқа қорлар	143 797	57 698
Төмен құнды және тез тозатын түгендеу	14 800	26 015
Қорлар (виварий)	727	609
Дайын өнім	1 331	0
Қорлардың құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(16 226)	(23 588)
Барлығы	238 703	112 317

Есепті кезеңдегі қорлардың қозғалысы келесідей болды:

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Кезеңнің басындағы қалдық	112 317	76 475
Сатып алынды	314 615	137 101
Тегін алынды	1 876	1 937
Жұмсалды	(190 105)	(96 661)
Қорлардың құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	-	(6 535)
Кезеңнің соңындағы қалдық	238 703	112 317

Қорлардың құнсыздануынан шығынға резервтің қозғалысы:

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Есепті кезеңнің басындағы қалдық	23 588	22 483
Есепті кезеңде есептелген		6 535
Есепті кезеңде резервті есептен шығару (пайдалану)	(7 362)	(5 430)
Есепті кезеңнің соңындағы қалдық	16 226	23 588

10. Өзге қысқа мерзімді активтер (№1 нысанның 022 жолының коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жеткізушілерге берілген аванстар	9 299	1 958
Болашақ кезеңдердің шығындары	60 451	50 822
Ағымдағы салық активтері	5 256	5 369
Барлығы	75 006	58 375

Жеткізушілерге берілген аванстар

	31.12.2023	31.12.2022
"Қазпошта" АҚ Астана Почтаамт АФ	875	162
Ұлттық зияткерлік меншік институты ШЖҚ РМК	806	806
ЖК "Start Science"	1 440	846
"Қазақтелеком" АҚ Корпоративтік бизнес-филиалы бойынша Дивизион	99	144
ЖШС ZALMA LTD. (ЦАЛМА ЛТД.)	564	
ЖШС Адвена	1 184	
ГКП на ШЖҚ "Астана су арнасы" Астана қаласы әкімдігінің	1 827	
Бектасов А.С. Жеке нотариус	19	
ЖК К / Х ҮМІТ	360	
ЖК Табыс	131	
Тілеуберген Заңғар Мүбәрақұлы	1 994	
Барлығы	9 299	1 958

Болашақ кезеңдердің шығындары

	Кезең	31.12.2023	31.12.2022
Жұмыс берушіні жазатайым оқиғалардан міндетті сақтандыру	тамыз 2023-тамыз 2024	3657	705
Автокөлік құралдарын міндетті сақтандыру	тамыз 2023-тамыз 2024	33	18
	қазан 2023-қазан 2024	29	-
ACTUALIC сайтына кіру	мамыр 2023-мамыр 2024	34	-
Atlas пайдалану құқығына Лицензия.ti	тамыз 2022-тамыз 2025	1 318	2 135
Дайындық платформасына кіру. ғылыми және сына.clinicalkey student қайраткерлері	шілде 2022-шілде 2023		3 384
Дайындық платформасына кіру. ғылыми және сына.Complete Anatomy қайраткерлері	шілде 2022-шілде 2023		1405
Ағылшын тіліндегі электронды оқулықтар сайтына кіру.тіл	қараша 2023-қараша 2024	12 657	6569
Microsoft 365 A3, A5 лицензиялары	тамыз 2023 – тамыз 2024	1 368	2601
IPR Smart экожүйесі шеңберіндегі цифрлық платформалар бойынша лицензиялар	қаңтар 2023-желтоқсан 2023		8075
WebEx пайдалану құқығына Лицензия	маусым 2022 – маусым 2023	-	983
"Акнupress цифрлық кітапханасы"базасына Онлайн колжетімділік	қаңтар 2023-желтоқсан 2024	11 700	23400
John Wiley & Sons Inc платформасына кіру	қыркүйек 2022-қыркүйек 2023		1547
"StrikePlagearism" жүйесімен интеграциялау " модуліне Лицензия	Қазан 2023-қазан 2024	1 369	
Резер үшін БҚ пайдалану құқығына Лицензия.көшірме. Veem Backup	сәуір 2023-сәуір 2024	335	
Онлайн БКС платформасы бойынша пайдалану құқығына Лицензия	қыркүйек 2023-қыркүйек 2024	1 974	
Strikeplagiarism с LMS Platonus интеграциясын қолдау	қазан 2023-қазан 2024	787	
Бағдарламалық қамтамасыз ету және обор қолдау. қарсы. және check point желілік трафикті сүзу	наурыз 2023 – наурыз 2024	1 582	
Қарыз алу үшін жазбаша жұмыстарды тексеру.	қазан 2023-қазан 2024	2 338	
Векторлық графиканы құру үшін Бағдарламалық жасақтамаға кол жеткізу, нарық.беттер, типогр.фотореда	қараша 2023-қараша 2024	259	
Алдын ала қызметтер.ақпаратқа қол жеткізу.рес. МЗ бойынша	желтоқсан 2023-желтоқсан 2024	169	
Алдын ала қызметтер.құқығына лицензиялар бойынша.құжат.	желтоқсан 2023-желтоқсан 2024	20 327	
Тұлғаларды ұзарту жөніндегі қызметтер	шілде 2023 – маусым 2024	515	
"АМУ МО" ЖШС Болашақ кезеңдерінің шығыстары:			
КЗ есеп жазылымы			118
2ГИС қызметтері			108
Барлығы		60 451	51 048

Ағымдағы салық активтері

	31.12.2023	31.12.2022
Қосылған құн салығы		883
Әлеуметтік салық	837	56
Көлік құралдарына салынатын салық	4	22
Мүлік салығы	4 296	4 294
Жеке табыс салығы	38	38
Басқа салықтар	81	76
Барлығы	5 256	5 369

11. Сатуға арналған активтер (немесе шығарылған топтар) (№1 нысанның 101-жолының коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
HYUNDAI Elantra автокөлігі / 273 BM01	5 000	-
Барлығы	5 000	-

12. Инвестициялар (№1 нысанның 115-жолының коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
МУА медициналық орталығы ЖШС еншілес ұйымына Инвестициялар	78 469	78 469
Барлығы	78 469	78 469

13. Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек (№1 нысанның 117-жолының коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Қызметкерлердің ұзақ мерзімді берешегі	187 726	217 537
Басқа ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	93	93
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің құнсыздануынан болған шығындарға арналған бағалау резерві	(27 859)	(26 427)
Барлығы	159 960	191 203

Қызметкерлерге бөліп-бөліп сату басқарманың 2018 жылғы 22 қаңтардағы Астана қаласы, Қабанбай батыр даңғылы, 29/1 мекенжайы бойынша 15 күнтізбелік жыл өтеу мерзімімен 120 пәтерлі тұрғын үйдің пәтерлерін сату туралы шешіміне сәйкес берілді.

14. Инвестициялық мүлік (№1 нысанның 120-жолының коды)

	31.12.2023ж.	31.12.2022ж.
Жер учаскесі, Алматы ауданы, Б. Момышұлы даңғылы, 15/1 үй		
Тұрғын емес үй-жай (мектепке дейінгі білім беру орталығы)	574 832	574 832
Қабанбай батыр даңғылы, 29/1 үй, 67 пәтер бойынша 120 пәтерлі тұрғын үй		
Барлығы	574 832	574 832

5. Негізгі құралдар (№1 нысанның 121-жолының коды)

	(мың теңге)								
	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Медициналық жабдықтар	Компьютерлер	Жиһаз	Көлік құралдары	Басқа НҚ	Кітапхана қоры	Барлығы
Бастапқы құн 2022 ж 31 желтоқсанға	146 306	7 092 029	837 350	579 830	154 098	16 608	777 323	1 218 256	10 821 800
Түсім			931 557	70 569	94 785		132 866	28 608	1 257 551
Активтерді өтеусіз алу				880	2 547			204	3 631
Шығу			(2 685)	(2 683)	(3 578)		(606)		(6 996)
Жаңғырту			144	293	881		169		1 487
Акцияларға төлемге беру		8 807 864							8 807 864
Инвестициялық мүліктен қайта жіктеу (аудару)		4 424	311 296	162 816	23 256		(501 795)	3	0
Сағуға арналған активтерден қайта жіктеу (аудару)						(4 318)			(4 318)
Бастапқы құн 2023 ж 31 желтоқсанға	146 306	15 904 316	2 077 663	811 705	271 989	12 290	407 957	1 247 071	20 811 169
Жинақталған амортизация 2022 жылғы 31 желтоқсанға	0	(501 031)	(632 006)	(322 623)	(125 918)	(1 331)	(562 226)	0	(2 145 135)
Кезең үшін амортизация есептелді		170 521	138 416	110 048	15 874	1 625	39 494	-	470 757
Шығу кезіндегі Амортизация			(2 605)	(1 943)	(3 254)	(1 621)	(542)		(7 409)
ОЖ топтары арасындағы қайта жіктеу (аударма)		433	288 943	116 944	18 114	(4)	(424 430)		
Жинақталған амортизация 2023 жылғы 31 желтоқсанға		671 985	1 056 760	547 672	156 652	1 331	176 748	-	2 587 604
2022 жылғы 31 желтоқсандағы құнсыздану								-752 779	-752 779
Есептелген								-111 338	-111 338
2023 жылғы 31 желтоқсандағы құнсыздану								-864 117	-864 117
Баланстық құн 2022 ж 31 желтоқсанға	146 306	6 590 998	205 344	257 207	28 180	15 277	215 097	465 477	7 923 886
Баланстық құн 2023 ж 31 желтоқсанға	146 306	15 232 331	1 020 903	264 033	115 337	10 959	231 209	382 954	17 404 032

Қоғамда 2022 жылғы 31 желтоқсанға сатып алынған негізгі құралдар бойынша өтелмеген міндеттемелер жоқ. Есепті күні Қоғамның активтерді иелену және пайдалану құқықтарына қандай да бір шектеулер жоқ. "Ғимараттар мен құрылыстар" бөлімінде танылған активтер кездейсоқ өлім қаупінен сақтандырылмаған.

Мемлекеттік мүлікті кейіннен сатып алу құқығынсыз сенімгерлік басқаруға беру туралы 11.07.2023 жылғы №2/3 шарт негізінде қоғамның орналастырылатын акцияларына ақы төлеуге бергенге дейін ауданы 2,5593 га жер учаскесінде орналасқан қонақ үй ғимараты берілді, кадастрлық нөмірі 21:318:027:025, мына мекенжай бойынша: Астана қаласы, Байқоңыр ауданы, Абай даңғылы. 47 ғимарат ("Маркет-Консалтинг" ЖШС бағалау компаниясының жылжымайтын мүлік құнын бағалау туралы есебі), мүліктің нарықтық құны 8 807 864 мың теңгені құрады.

16. Пайдалану құқығы нысанындағы АКТИВ (№1 нысанның 122-жолының коды)

Қоғам активті пайдалану құқығы нысанында мемлекет 48 жыл мерзімге ұзақ мерзімді жалға берген 4 (төрт) жер учаскесінің объектілерін көрсетті. Амортизацияны ескере отырып, 2023 жылғы 31 желтоқсандағы есепті күнге пайдалану құқығы нысанындағы активтің мөлшері 16 996 мың теңгені құрады (2022 жылғы 31 Желтоқсанда – 17 426 мың теңге).

17. Материалдық емес активтер (№1 нысанның 125-жолының коды)

	Бағдарламалық қамтамасыз ету	Басқалары	Барлығы
Бастапқы құны 2022 ж 31 желтоқсанға	162 062	6 362	168 424
Сатып алынды	12 316	91	12 407
Шығарылды			
Бастапқы құны 2023 ж 31 желтоқсанға	174 378	6 453	180 831
Жинақталған амортизация 2022 жылғы 31 желтоқсанға	(140 581)	(6 021)	(146 602)
Кезеңде есептелген амортизация	(88)	(8)	(96)
Жинақталған амортизация 2023 жылғы 31 желтоқсанға	(140 669)	(6 029)	(146 698)
Баланстық құны 2022 ж 31 желтоқсанға	21 481	341	21 822
Баланстық құны 2023 ж 31 желтоқсанға	33 709	424	34 133

18. Өзге де ұзақ мерзімді активтер (№1 нысанның 127-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Аяқталмаған құрылыс объектілері		
Бейбітшілік даңғылы, 49а мекенжайындағы ғимаратты күрделі жөндеудің сараптамасы мен ЖСҚ	10 082	10 082
Сарыарқа даңғылы, 33-үй оқу-зертханалық корпусы бойынша ЖСҚ әзірлеу	14 763	14 763
Барлығы	24 845	24 845

19. Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек (№1 нысанның 214-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Жеткізушілерге қысқа мерзімді кредиторлық берешек	132 877	48 695
Атқару парақтары бойынша берешек	95	-
Есеп беретін тұлғалар алдындағы берешек		971
Басқа қысқа мерзімді берешек	10 380	10 54
Берілген Мемлекеттік мүлік ғимарат, Абай 47 акцияларды төлеуге берілгенге дейін сенімгерлік басқаруға	8 807 864	
Барлығы	8 951 216	50 720

Сауда-саттық кредиторлық берешегінің декодталуы төменде келтірілген:

Өнім берушінің атауы	БИН	Мың теңгеммен	
		31.12.2023	31.12.2022
BSS KAZAKHSTAN ЖШС	160840019030	11 170	
APriori IP	990505300723	212	

"Domy" ЖШС	190640012597	84	
ForteBank АҚ	990740000683	6	
Golden Rill Group ЖШС	090540017454	81	
ICE Project ЖК	930405302438	53	
Ih Astana ЖШС	120740014009	2 368	
Internet Portal Nur ЖШС	090240014012	3 009	
KDK Invest ЖШС	231140029566	74	
MAS Tender Exchange (MASTEX)	971106300046	450	
Masters ЖК	840310301088	40	
Quality s ЖШС	200140011733	2 530	
R 90 Group ЖШС	230140013507	575	
Астана Су арнасы ШЖҚ МКК	000940002622		2 399
Астанаэнергосбыт ЖШС	040940002605	10 899	14 415
Vittoria ЖК	980901300823	4	
Win Digital ЖК	020513500312	119	
Zhake ЖК	040429500984	43	
Аблакеева ЖК	850305401237	840	
Айт-Мұс Құрылыс ЖШС	050440013054	27 877	
Алтын Консалтинг ЖШС	150340005843	144	
АРҒЫН ЖК	880509401648	572	
"Аршин" ЖШС	200340005210	1 096	
Аурум ЖК	900928350931	188	
Бағалы қағаздар орталық депозитарийі АҚ	970740000154	43	38
Аурика ЖШС	970240002559	370	
Бердібаева ЖК	790811403687	17	
Нұрбай ЖК	031030501358		180
"КазАвтоМоторс" ЖШС	180140038898		669
ASIECO ЖШС	180140007411		569
TOO CLEAN CITY NC	170240019020	2	2
Energy Clima Servise ЖШС	160540010333		448
My Way ЖК	931001400711		199
PGR HOLDING ЖШС	171240022836		1 181
SPORT LINE ЖШС	190340011904		13 774
TIAC Group ЖШС	210940024305		14
Альфа Коммерц ЖШС	220140003825		840
Атамура ЖК	810927300346		570
Голограмма ЖШС	140240028292	5 961	494
ЖК ЖИЕНАЛИЕВА Н.А.	910911400673		1 121
Қазақтелеком ОА АҚ	941240000193	320	3 325
ЖК Лалыкин А. и.	491114350237		1 311
Мадамин ЖК	950903000542		1 073
ЖК Масленников	831023351055		718
ҰАТ АҚ	000740000728	108	112
Сағындықов ЖК	700401301738		171
ЖК Спорт	850503450112		3 493
ЖК Тазабекова	760603301589		940
ЖК Хасен сервисі	900623302170		86
ЖК ШЫНТӨРЕ	940410400803		141
Дольникова и. в. ЖК	700202402423	100	
Баскар Базарұлы Елеусінов ЖК	880326302665	31 969	
ЖК Ертісбаев М. А.	911228350910	3 170	
Жұматаев ЖК	900926402194	4	
ИдеалСнаб ПВ ЖШС	100140006528	12	
ЖК Shautenov	620917302020	1 538	
ІЖУ МАРЖАН ЖК	890212302260	179	
КазБИК ЖШС	111240003998	557	
"Қазпошта" АҚ	000140002217	193	
Камалиева ЖК	911108450518	8 905	
ЖШС карта сервисі	230140021835	310	
Кенжетәева ЖК	870407451063	11	
Қазақ газеттері ЖШС	060640001476	209	

МЕДФАРМИМПОРТ ЖШС	140740024248	35	
ХҚЭДО ЖШС-Қазақстан	050540001748	192	
НҰРАСЫЛ ЖК	491020450420	9	
Оман ЖК	041118500566	6 148	
ПлюсМикро Петропавл ЖШС	040240001140	3 360	
Сапарова ЖК	661016450049	394	
Жаснұр әлеуметтік-өндірістік кәсіпорны ЖШС	140340019495	614	
В. А. Е. Р тоқыма фабрикасы ЖШС	111240013291	270	
Гендер 2030 ЖШС	220140009745	313	
ТехноМир ЖК	950501401500	13	
ТҰЛПАР ЖК	631224301872	30	
Өтенбаева ЖК	840107451344	316	
Үміт ЖК	630315403728	225	
"РЕФОРМА" экономикалық зерттеулер және болжамдар орталығы " ЖШС	991140001098	176	
ЖК ШИБИЦКАЯ Н.М.	770722402106	118	
Эверест	860727300269	50	
ЖК Эллада	790622499044	1 500	
АМУ МО Кредиторлық берешегі		1 557	409
Барлығы:		132 877	48 695

20. Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері (№1 нысанның 215-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқа мерзімді кепілдік міндеттемелері	11 291	65 818
Басқа қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері		-
Барлығы	11 291	65 818

21. Қызметкерлерге сыйақылар (№1 нысанның 217-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	285	339
Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	570 586	301 959
Басшы қызметкерлердің сыйақылары бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелері	75 696	40 020
Барлығы	646 567	342 318

Есептілікте танылған резерв қызметкерлердің орташа күндік жалақысын есептеу негізінде айқындалған есепті кезең ішінде тапқан қызметкерлерге келесі жылы берілетін демалыстарға қатысты соманы және тиесілі демалыс күндерінің санын білдіреді. Демалыс резервінің сомасы-пайда мен залал және жиынтық кіріс туралы есепке енгізілген.

Қызметкерлерге сыйақы бойынша қысқа мерзімді бағалау міндеттемелерінің қозғалысы:

	31.12.2023	31.12.2022
Есепті кезеңнің басындағы Резерв	341 979	277 813
Есепті кезеңде есептелген	1 045 297	469 114
Резервті пайдалану	(740 994)	(404 948)
Есепті кезеңнің соңындағы Резерв		
Барлығы	646 282	341 979

22. Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер (№1 нысанның 222-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Жеке табыс салығы	3 295	1 113

Әлеуметтік салық	857	619
Әлеуметтік аударымдар бойынша міндеттемелер	405	338
Әлеуметтік медициналық сақтандыру жарналары бойынша міндеттемелер	302	259
Әлеуметтік медициналық сақтандыруға аударымдар бойынша міндеттемелер	366	19 191
Зейнетақы жарналары бойынша міндеттемелер	1 606	1 417
Қосылған құн салығы	13 848	961
Көлік құралдарына салынатын салық		10
Мүлік салығы		789
Басқа салықтар	2	1
Алынған қысқа мерзімді аванстар	1 543 081	1 250 727
Барлығы	1 563 762	1 275 425

Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер сатып алушылар мен тапсырыс берушілерден алынған қысқа мерзімді аванстармен, сондай-ақ басқа төлемдер бойынша міндеттемелермен ұсынылған

Алынған басқа қысқа мерзімді аванстардың таратуы төменде келтірілген:

	31.12.2023	31.12.2022
Біліктілікті арттыру	4 151	3 583
Студенттерді оқыту	1 354 296	1 039 721
Студенттерді қайта оқыту	118 615	63 736
Тұрғын және тұрғын емес үй-жайларды жалға алу	154	81 802
Алынған басқа аванстар	381	
Қаржыландыру	38 886	32 821
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	26 598	29 064
Барлығы	1 543 081	1 250 727

23. Ұзақ мерзімді кредиторлық берешек (№1 нысанның 314-жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Ұзақ мерзімді жалдау қарызы	18 285	18 715
Барлығы	18 285	18 715

24. КАПИТАЛ (№1 нысанның 500 жол коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Жарғылық (акционерлік) капитал	11 938 468	11 938 468
Бөлінбеген пайда (жабылмаған шығын)	(233 841)	(138 402)
Барлығы	12 172 309	11 800 066

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті атынан Қазақстан Республикасының Үкіметі "Астана медицина университеті" КЕАҚ құрылтайшысы болып табылады. Жарғылық капиталдың 100% мөлшерінде университет акцияларының мемлекеттік пакетін иелену және пайдалану құқығын Қазақстан Республикасының Денсаулық сақтау министрлігі жүзеге асырады.

Қоғамның жарияланған акцияларының саны 11 938 468 дана жай акцияларды құрайды, бір акцияның номиналды құны 1 000 теңге мөлшерінде және "акциялардың мемлекеттік пакетін бағалау туралы" есепке сәйкес айқындалған.

25. Бөлінбеген пайда (№1 нысанның 414 жол коды)

Бөлінбеген пайдадағы (жабылмаған залалдағы) өзгерістер туралы ақпарат келесі кестеде келтірілген:

Есепті кезеңнің басындағы бөлінбеген пайданың (жабылмаған залалдың) сальдосы	(138 402)	(397 472)
Өткен жылдардағы пайда мен шығын есебінен түзету	32	(10 421)
Есепті кезеңнің пайдасы	368 421	268 550
Басқа операциялар	3 790	941
Есепті кезеңнің соңындағы бөлінбеген пайданың (жабылмаған залалдың) сальдосы	233 841	(138 402)

26. Кіріс (№2 нысанның 010 жолының коды)

Кірістерді тану есептеу қағидаты негізінде жүзеге асырылады, оған сәйкес төлемді алу уақытына қарамастан, қызметтер көрсетілген кезеңде кірістер танылады
2022 және 2021 жылдары кірістер:

	2023	2022
Мемлекеттік тапсырыс шеңберіндегі қызметтер	6 469 994	5 159 822
Жоғары медициналық және фармацевтикалық білімі бар мамандарды даярлау	4 574 910	3 774 451
Әскери кафедрада запастағы офицерлерді даярлау	22 652	24 377
Жоғары оқу орнынан кейінгі медициналық және фармацевтикалық білімі бар мамандарды даярлау	953 781	719 406
Жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білімі бар кадрлармен қамтамасыз ету және әлеуметтік қолдау көрсету оқыту	19 867	10 631
Денсаулық сақтау саласындағы мамандардың біліктілігін арттыру жөніндегі қызметтер	20 107	20 165
Мемлекеттік тапсырыс шеңберіндегі ғылыми зерттеулер	118 397	51 404
Денсаулық сақтау саласындағы қолданбалы ғылыми зерттеулер	15 932	36 894
Жоба бойынша коммерцияландыру	36 350	
Білім беру ұйымына арналған тағамдар мәзірін әзірлеу	5 200	
Жергілікті атқарушы органдар шеңберінде жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білімі бар мамандарды даярлау	702 798	522 494
Ақылы қызметтер	5 263 303	4 250 527
Денсаулық сақтау кадрларының біліктілігін арттыру және қайта даярлау	150 177	106 807
Жоғары білімі бар мамандықтарды даярлау	4 212 504	3 503 767
Әскери кафедрада запастағы офицерлерді даярлау	11 206	14 156
Ғылыми кадрларды даярлау	403 385	203 007
Қайта оқыту, емтихандарды қайта тапсыру, айырмашылықты жою, жазғы мектеп	84 892	95 405
Ғылыми зерттеулер	91 645	67 009
Медициналық қызметтер	2 125	3 157
Басқа кірістер		
АМУ МО ЖШС АМККК және МӘМС шеңберінде медициналық қызмет көрсетуден түсетін табыс	293 734	242 922
АМУ МО ЖШС ақылы қызмет көрсетуден түсетін табыс	13 635	13 297
Барлығы	11 733 297	9 410 349

27. Өткізілген тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны (№2 нысанның 011 жолының коды)

2022 және 2021 жылдары өзіндік құн:

	2023	2022
НҚ және МЕА амортизациясы және құнсыздануы	466 998	333 950
Қорлар	175 145	77 804
Ақпараттық (IT) қызметтер	89 185	21 925
Иссапар шығындары	110 167	58 527
Коммуналдық қызметтер	165 723	124 635
Негізгі құралдарға қызмет көрсету және жөндеу	50 807	5 079
Өрт, күзет сигнализациясына қызмет көрсету	1 804	6 356
Қызметкерлерге еңбекақы төлеу	6 634 624	5 957 137
МӘМС аударымдары	150 065	128 750
Әлеуметтік салық	415 057	392 063
Әлеуметтік аударымдар	153 257	144 868
Басқа шығындар	676	25 875
Мердігерлерден алынған жұмыстар (қызметтер)	463 216	327 741

Білім алушыларды әлеуметтік қамсыздандыруға арналған шығыстар	88 960	79 279
Көлік қызметтері	18 042	0
Байланыс қызметтері	53 716	40 008
Бөгде мамандардың қызметтері	585 617	157 720
Демалыс резерві	3 239	416 325
	902 876	
Барлығы	10 529 175	8 298 152

28. Әкімшілік шығыстар (№2 нысанның 014 жолының коды)

	2023	2022
Негізгі құралдардың мен МЕА амортизациясы	9 038	9 866
Аудиторлық қызметтер	1339	2 293
Банк қызметтері	990	851
Директорлар кеңесінің мүшелеріне сыйақылар	12 067	10 260
Қорлар	90	4 015
Ақпараттық (IT) қызметтер		3 276
Іссапар шығындары	387	2 586
Коммуналдық қызметтер	867	964
Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер	253 810	59 424
Нотариаттық қызметтер	73	
Қызметкерлерге еңбекақы төлеу	830 244	698 917
МӘМС-ға аударымдар	18 695	15 178
Әлеуметтік аударымдар	53 202	44 574
Әлеуметтік салық	18 385	16 568
Өкілдік шығындар	15 332	1 642
Басқа шығындар	1 162	4 283
Мердігерлерден алынған жұмыстар (қызметтер)	9 368	18 560
Қызметкерлерге сыйақы бойынша Резерв	28	50 135
Міндетті сақтандыру шығындары	150 385	1 453
Байланыс қызметтері	18 132	2 008
Айыппұлдар, тұрақсыздық айыбы, сот шығындары	31 061	
Барлығы	1 424 655	946 853

29. Өзге де кірістер (№2 нысанның 024 жолының коды)

	2023	2022
Активтердің шығуынан түскен кіріс		-
Өтеусіз алынған активтерден түсетін кіріс	5 599	5 902
Кіріс операциялық жалдау	52 459	73 009
Тұрғын үйді жалға беруден түскен табыс	101 403	116 505
Қаржы активтерінің құнсыздануынан болған залалды қалпына келтіруден түскен кіріс	301 773	98 128
Қаржылық емес активтердің құнсыздануынан болған залалды қалпына келтіруден түскен кіріс	34 246	5 199
Коммуналдық қызметтерді өтеу	115 825	5 309
Бағамдық айырмашылықтан түскен табыс	-	68 113
Басқа кірістер	20 695	11 668
Барлығы	632 000	383 833

30. Басқа шығыстар (№2 нысанның 025 жолының коды)

	2023	2022
Қорлардың құнсыздануынан Резерв		6 535
Жалдау шығындары	4 143	
Кітапхана қорының құнсыздануынан Резерв	111 338	57 999
Қаржы құралдарының құнсыздануынан болған залал күмәнді талаптар бойынша резерв	1 857	386 621
		226 859

ақша қаражаты бойынша резерв	236 854	159 762
Негізгі құралдардың шығуынан шығыстар	1 208	3 014
Бағамдық айырмашылық бойынша шығыстар	26 098	
Басқа шығындар	24 133	16 592
Барлығы	405 631	470 761

31. Қаржылық кірістер (№2 нысанның 021 жолының коды)

	2023	2022
Ағымдағы шоттар және орналастырылған салымдар бойынша сыйақылар түріндегі кірістер	363 401	190 950
Барлығы	363 401	190 950

Ағымдағы шоттар мен Орналастырылған салымдар бойынша сыйақылар түріндегі табыс Екінші деңгейдегі банктер ұстаған және бюджетке төлеген табыстардан төлем көзінен алынатын табыс салығының сомасын шегергенде танылады. Сыйақы түріндегі табыстан ұсталған табыс салығының сомасы 2023 жылы 41 962 мың теңгені (2022 жылы -33 697 мың теңге) құрады.

Сыйақылар бойынша кірістер ЕДБ-де орналастырылған депозиттер бойынша жылдық 11% - дан 15% - ға дейінгі өзгермелі мөлшерлемелер бойынша сыйақыларды қамтиды.

32. Қаржылық шығыстар (№2 нысанның 022 жолының коды)

	31.12.2023	31.12.2022
Қаржылық жалдау шығындары	816	816
Барлығы	816	816

33. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

Қоғамның байланысты тараптары:

	Байланысты тараптың толық атауы	Қарым-қатынас сипаты	Жүргізілетін операциялардың сипаты
1	Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (ҚР ҚМ Қми)	Құрылтайшы	Жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білімі бар мамандарды даярлау жөніндегі қызметтерге арналған шарт. Білім алушыларға әлеуметтік қолдау көрсету
2	ҚР Денсаулық сақтау министрлігі	Жалғыз акционер	Денсаулық сақтау саласындағы мамандардың біліктілігін арттыру қызметтеріне арналған шарт.
3	"МУА медициналық орталығы" ЖШС	Еншілес ұйым	Жылжымайтын мүлікті жалға беру бойынша қызметтерге шарт.
4	Надыров Камалжан Талғатұлы	Негізгі басқару персоналы	Ректор
5	Мараджапов Бахтиер Иркинович	Негізгі басқару персоналы	Проректор
6	Жүнісова Айгүл Битімбаевна	Негізгі басқару персоналы	Проректор
7	Койков Виталий Викторович	Негізгі басқару персоналы	Проректор
8	Ғазалиева Меруерт Арстановна	Негізгі басқару персоналы	Проректор

Есепті кезеңде байланысты Тараптар арасында мынадай операциялар жүзеге асырылды:

Қызметтерді сатудан түсетін кірістер	2023	2022
ҚР Денсаулық сақтау министрлігі ММ	5 571 450	4 538 399
АМУ медициналық орталығы ЖШС	3 804	14 280
	5 575 254	4 552 679

	2023	2022
	Дебиторлық берешек және басқа активтер	Кредиторлық берешек
Өтелмеген берешек сальдосы	Дебиторлық берешек және басқа активтер	Кредиторлық берешек
ТОО «Медицинский центр МУА»	-	2 317
Басқа байланысты Тараптар	-	2 317

Негізгі басқару персоналы

Қоғам есепті кезеңде негізгі персонал бойынша мынадай шығындарға ұшырады:

	2023	2022
Жалақы	98 121	72 683
Әлеуметтік салық	7 430	5 423
Әлеуметтік аударымдар	1 012	855
МӘМС	1 231	1040
Барлығы	107 794	80 001

34. ШАРТТЫ АКТИВТЕР ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Операциялық орта

Қоғамның операциялық қызметі Қазақстан Республикасында жүзеге асырылады, оның экономикасы нарықтық ауытқулардың әсеріне ұшырайды және қаржы дағдарысы кезеңінде бүкіл әлемдік экономикаға тән экономикалық даму қарқынының төмендеуіне ұшырайды. Қазақстанда экономикалық реформалар және нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін құқықтық, салық және әкімшілік жүйелерді дамыту жалғасуда. Қоғам басшылығы бұл жағдайда қаржылық тұрақтылықты сақтау үшін барлық қажетті шараларды қолданады және қызмет ауқымын қысқарту немесе жою ниеті мен қажеттілігі жоқ деп санайды.

Салық салу және күтпеген салық төлемдері

Қазақстандық салық заңнамасы мен практикасы үздіксіз өзгеріп отырады, сондықтан ретроспективті әсер етуі мүмкін түрлі түсіндірулер мен жиі өзгерістерге ұшырайды. Сонымен қатар, салық органдарының қоғамның мәмілелері мен қызметіне қатысты салық заңнамасын түсіндіруі басшылықтың түсіндірмесімен сәйкес келмеуі мүмкін. Нәтижесінде салық органдарының іскерлік қызметке қатысты ерікті пайымдаулар қабылдау қаупі бар. Салық органдары қоғамның іскерлік қызметіне қатысты басшылықтың пайымдауларына осындай дау туындаған жағдайда, қосымша салықтар, айыппұлдар мен өсімпұлдар туындауы мүмкін. Мұндай сомаларды есептеу мүмкіндігіне және олардың ықтимал маңызды сипатына қарамастан, қоғам басшылығы олардың екіталай немесе бағаланбайтын немесе екеуі де бір уақытта деп санайды.

Қоғам басшылығы барлық қажетті салық есептеулері жүргізілді және сәйкесінше 2023 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық ақпаратқа тиісті резервтерді есептеу талап етілмейді деп санайды.

Сот процестері мен талаптары

Қоғам іскерлік операцияларға байланысты әртүрлі сот процестерінің әлеуетті объектісі болып табылмайды. Қоғам мұндай түрлердің қанағаттандырылмаған немесе қауіп төндіретін талаптары жеке немесе жиынтықта қоғамның қаржылық жағдайына немесе оның қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін деп санамайды.

Қоғам жекелеген жағдайлардың нәтижесінде туындайтын елеулі міндеттемелердің ықтималдығын бағалайды және міндеттеменің туындауына себеп болған оқиғалар орын алуы және міндеттеменің сомасы жеткілікті сенімділік дәрежесімен есептелуі мүмкін болған кезде ғана өзінің қаржылық есептілігінде резервтер құрады. Жоғарыда аталған оқиғалардың ешқайсысының болмауына байланысты Қоғам осы қаржылық есептілікте резервтер құрған жоқ.

Зейнетақы төлемдері

Қоғам зейнетақы қорына Қоғам қызметкерлерінің жалақысының 10% мөлшерінде соманы төлейді. Зейнетақы төлемдері қызметкерлердің жалақысынан ұсталады және кірістер мен шығыстар туралы есепте жалақы шығындарына қосылады. Қазіргі уақытта қоғамда жұмыс берушіден жалақы бойынша жалпы төлемдердің пайызы ретінде есептелген ағымдағы төлемдерді енгізуді талап ететін Қазақстан Республикасының Мемлекеттік зейнетақы бағдарламасынан өзгеше зейнетақымен қамсыздандыру туралы қандай да бір келісімдер жоқ. Мұндай жарналар пайда болған кездегі шығындарға жатады. Сонымен қатар, қоғамда қызметкерлерге зейнеткерлікке шыққаннан кейін төленетін төлемдер және есептеуді қажет ететін басқа да маңызды төлемдер жоқ.

35. ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ

Қоғамның қызметіне тән тәуекелдер бар. Қоғам тәуекелдерді басқаруды анықтау, бағалау және байқаудың тұрақты процесі барысында, сондай-ақ басқа да ішкі бақылау шаралары арқылы жүзеге асырады.

Тәуекелдерді анықтау және басқару үшін жалпы жауапкершілікті қоғамның басшылығы, сондай-ақ Қоғамның Директорлар кеңесі алады.

Директорлар кеңесі тәуекелдерді басқарудың жалпы тәсіліне, тәуекелдерді басқару стратегиясы мен принциптерін бекітуге жауапты.

Несиелік тәуекел

Несиелік тәуекел-бұл қарыз алушының немесе қоғамның серіктесінің міндеттемелерді орындамауынан туындайтын қаржылық шығындар тәуекелі.

Қолма-қол ақшаға қатысты несиелік тәуекелді қоғам басшылығы қадағалайды және бақылайды. Қолма-қол ақша қоғам басшылығы дефолттың ең аз тәуекеліне ие деп қарайтын банктерге орналастырылады.

Қоғамның несиелік тәуекелі сатып алушылардың төлем қабілетсіздігімен де байланысты. Несиелік тәуекелге ұшырау қоғамның төлемді кейінге қалдыру және қаржылық активтер пайда болатын контрагенттермен басқа мәмілелер жасау шарттарында өнімді сатуы нәтижесінде пайда болады. Қоғамның әлеуетті кредиттік тәуекелі бар қаржылық активтері негізінен негізгі қызмет бойынша дебиторлық берешекпен, байланысты тараптардың ұзақ мерзімді дебиторлық берешегімен, берілген қарыздармен, алу бойынша шектелген Ақшалай қаражаттармен және Ақшалай қаражаттармен және олардың баламаларымен ұсынылады. Қоғамда дайын өнімді сату тек тиісті кредиттік тарихы бар сатып алушыларға ғана жүргізілетініне сенімділікті қамтамасыз ететін рәсімдер әзірленді. Дебиторлық берешекті өтеу қарқынына экономикалық факторлар әсер еткенімен, қоғам басшылығы дебиторлық берешектің құнсыздануы кезінде құрылған резервтер сомасынан тыс шығындардың Елеулі тәуекелі жоқ деп санайды.

Қоғам санатты тағайындаудың ішкі жүйесін қолдана отырып, қаржылық активтердің несиелік сапасын басқарады. Қаржылық жағдайы жақсы және қарызға жақсы қызмет көрсететін контрагенттер стандартты санатқа кіреді. Стандарттан төмен Санаттар стандартты рейтингпен салыстырғанда төмен несиелік сапаны білдіреді.

Контрагенттің құнсыздануға берешегін тексеру кезінде ескерілетін негізгі факторлар мыналар болып табылады: шарттар бойынша төлемдер кешіктірілді ме, контрагенттердің қаржылық қиындықтары немесе шарттың бастапқы талаптарының бұзылуы белгілі болды ма. Кредиттік САПАНЫҢ төмендеуін көрсететін факторлар болған кезде қоғам әрбір контрагент бөлінісінде күмәнді борыштар бойынша резервтер қалыптастырады.

Қаржылық активтер 31.12.2023 жылға	Стандартты сапат	Құрылған резерв	Барлығы
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	5 178 267	(397 181)	4 781 086
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	1 653 685	(1 595 033)	58 652
Барлығы	6 831 952	(1 992 214)	4 839 738

Келесі кестеде қаржылық активтердің пайда болу мерзімі көрсетілген.

Қаржылық активтер 31.12.2023 жылға	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан бастап. 1 жылға дейін	Бір жылдан астам уақыт	Барлығы
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	4 125 359	655 727	-	4 781 086
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	58 345	307	-	58 652
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	5 484	676	-	6 160
Қаржы активтерінің жиыны	4 189 188	656 710	-	4 845 898

Бұдан әрі 2023 және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Standard and Poor's кредиттік рейтингтері бойынша Қоғамның қаржы активтерінің жіктелуі ұсынылған:

	B	BBB	B-	Несиелік балл берілмеген	Барлығы 2023 ж 31.12.
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	905 546	2 522 334	1 346 176	7 030	4 781 086
Қысқа мерзімді дебиторлық берешек	-	-	-	56 633	56 633
Қаржы активтерінің жиыны	905 546	2 522 334	1 346 176	63 663	4 837 719

	B	BBB	B-	Несиелік балл берілмеген	Барлығы 2022 ж 31.12.
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	67 313	3 472 534	872 460	8 187	4 420 494
Қысқа мерзімді дебиторлық берешек	-	-	-	200 582	200 582
Қаржы активтерінің жиыны	67 313	3 472 534	872 460	208 769	4 621 076

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі-бұл қарапайым немесе күтпеген жағдайларда өтеу мерзімі келгенде қоғам төлемдер бойынша өз міндеттемелерін орындай алмау қаупі. Басшылық өтімділікті ескере отырып, активтерді басқаруды және болашақ ақша ағындарының мониторингін жүзеге асырады.

Қоғамның өтімділікті басқаруға деген көзқарасы-бұл қоғамда өз міндеттемелерін өтеу үшін жеткілікті өтімді қаражаттың тұрақты болуын қамтамасыз ету, әдеттегі және шиеленісті жағдайларда, қолайсыз шығындардың пайда болуына жол бермеу және қоғамның беделіне қауіп төндірмеу.

Қоғамның өтімділік көрсеткіштері келесідей:

	2023	2022
Абсолютті өтімділік коэффициенті	0.04	0.04
Мерзімді өтімділік коэффициенті	0.46	0.57
Ағымдағы өтімділік коэффициенті	1.0	1.00

Өтімділік көрсеткіштерін талдаудан ағымдағы коэффициент ағымдағы міндеттемелерді ағымдағы активтермен жабуға болады деп болжауға негіз беретіні анық. Абсолютті өтімділік коэффициенті қысқа мерзімді міндеттемелердің қанша бөлігін қолда бар қаражатпен жабуға болатындығын көрсетеді.

Әдетте, қоғам қаржылық міндеттемелерге қызмет көрсету шығындарын қоса алғанда, 60 күн ішінде күтілетін операциялық шығындарды жабуға жеткілікті көлемде бірінші талап бойынша қол жетімді ақшалай қаражаттың болуын қамтамасыз етеді. Қоғам ағымдағы және мерзімді өтімділікті жоспарлау құралдарын қолдана отырып, өтімділік тәуекелін бақылайды. Осы құралдардың көмегімен қаржылық инвестициялар мен қаржылық активтерге байланысты төлем мерзімдері (мысалы, дебиторлық берешек, басқа қаржылық активтер), сондай-ақ операциялық қызметтен болжамды ақша ағындары талданады.

Кестеде өтеу бойынша шарттық дисконтталмаған міндеттемелер негізінде өтеуге дейін қалған мерзімдер бөлінісінде қоғамның қаржылық міндеттемелері көрсетілген:

31.12.2023 қаржылық міндеттемелер	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 1 жылға дейін	1 жылдан 3 жылға дейін	3 жастан 4 жасқа дейін	4 жылдан астам	Барлығы
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	8 951 216	-	-	-	-	8 951 216
Қаржылық міндеттемелердің жиыны	8 951 216	-	-	-	-	8 951 216

31.12.2022 қаржылық міндеттемелер	1 айдан 6 айға дейін	6 айдан 1 жылға дейін	1 жылдан 3 жылға дейін	3 жастан 4 жасқа дейін	4 жылдан астам	Барлығы
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	50 844	-	-	-	-	50 844
Қаржылық міндеттемелердің жиыны	50 844	-	-	-	-	50 844

35. Тәуекелдерді басқару (жалғасы)

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел-бұл валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралдарының ауытқуына байланысты тәуекел.

31.12.2023 жылға	Мың теңге	АҚШ доллары	Еуро	Барлығы
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	3 290 001	1 453 246	37 839	4 781 086
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	58 652			58 652
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	6 160			6 160
Барлығы қаржылық активтер	3 354 813	1 453 246	37 839	4 845 898
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	8 951 216			8 951 216
Қаржылық міндеттемелердің жиыны	8 951 216			8 951 216
Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер арасындағы айырмашылық	(5 596 403)	1 453 246	37 839	(4 105 318)
31.12.2022 жылға	Мың теңге	АҚШ доллары	Еуро	Барлығы
Қолма-қол ақша	2 996 349	1 415 873	8 272	4 420 494
Қысқа мерзімді сауда және басқа дебиторлық берешек	192 024			192 024
Жалдау бойынша қысқа мерзімді дебиторлық берешек	15 707			15 707
Қаржылық активтердің жиыны	3 204 080	1 415 873	8 272	4 628 225
Қысқа мерзімді сауда және басқа кредиторлық берешек	50 844			50 844
Қаржылық міндеттемелердің жиыны	50 844			50 844
Қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер арасындағы айырмашылық	3 153 236	1 415 873	8 272	4 577 381

Қоғамның негізгі ақша ағындары негізінен теңгемен, АҚШ долларымен құрылады.

Нәтижесінде теңгенің шетел валюталарына қатысты айырбас бағамының болашақ ауытқуы қоғамның шетел валюталарында көрсетілген ақшалай активтері мен міндеттемелерінің баланстық құнына әсер етуі мүмкін.

Операциялық тәуекел

Операциялық тәуекел-бұл жүйелік сәтсіздікке, қызметкерлердің кателіктеріне, алаяқтыққа немесе сыртқы оқиғаларға байланысты туындайтын тәуекел. Бақылау жүйесі жұмысын тоқтатқан кезде Операциялық тәуекелдер беделге нұқсан келтіруі, құқықтық салдары болуы немесе қаржылық шығындарға әкелуі мүмкін. Қоғам барлық Операциялық тәуекелдер жойылды деген болжам жасай алмайды, бірақ бақылау жүйесі арқылы және бақылау және ықтимал тәуекелдерге тиісті жауап беру арқылы қоғам мұндай тәуекелдерді басқара алады. Бақылау жүйесі міндеттерді тиімді бөлуді, қол жеткізу құқықтарын, бекіту және салыстыру рәсімдерін, персоналды оқытуды, сондай-ақ бағалау рәсімдерін көздейді.

36. ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР МЕН КЕПІЛГЕРЛІКТЕР

Мемлекеттік мүлікті кейіннен сатып алу құқығынсыз сенімгерлік басқаруға беру туралы 11.07.2023 жылғы №2/3 шарт негізінде қоғамның орналастырылатын акцияларына ақы төлеуге бергенге дейін ауданы 2,5593 га жер учаскесінде орналасқан қонақ үй ғимараты берілді, кадастрлық нөмірі 21:318:027:025, мына мекенжай бойынша: Астана қаласы, Байқоңыр ауданы, Абай даңғылы. ғимарат 47, мүліктің нарықтық құны 8 807 864 мың теңгені құрады тиісінше осы сомаға баланстың 214-жолы бойынша өзге де кредиторлық берешек танылды.

37. ЕСЕПТІ КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Қоғам басшылығы 2023 жылғы 31 желтоқсаннан кейінгі кезеңде және қаржылық есептілік шығарылған күнге дейін болған оқиғаларға бағалау жүргізді және есепті күннен кейін қаржылық есептілікте ақпаратты көрсетуді талап ететін оқиғалар болған жоқ деген қорытындыға келді.

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті мен "Астана медицина университеті" KEAҚ арасында 2023 жылғы 11 шілдедегі № 2/3 "Астана Медицина Университеті" коммерциялық емес акционерлік қоғамының орналастырылатын акцияларын төлеуге бергенге дейін мемлекеттік мүлікті кейіннен сатып алу құқығынсыз сенімгерлік басқаруға беру туралы шарт (бұдан әрі - шарт) жасалды. Шарттың 8.1-тармағына сәйкес шарт құрылтайшы (Комитет) объектіні сенімгерлік басқарушының орналастырылатын акцияларын төлеуге беру туралы шешім қабылдағанға дейін қолданылады.

Комитет төрағасының 2024 жылғы 2 мамырдағы № 312 "Астана Медицина Университеті" коммерциялық емес акционерлік қоғамының кейбір мәселелері туралы" бұйрығы негізінде Комитет "Астана медицина университеті" KEAҚ орналастырылатын акцияларына ақы төлеуге республикалық мүлікті - Астана қаласы, Байқоңыр ауданы, Абай көшесі, 47-ғимарат мекенжайында орналасқан оның сенімгерлік басқаруындағы жалпы ауданы 33 909,2 ш.м. ғимаратты беру туралы шешім қабылдады.

Баяндалған жағдайға байланысты жоғарыда көрсетілген келісім шарт қолданысын тоқтатты деп танылады.

38. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ БЕКІТУ

2023 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін осы қаржылық есептілікті қоғам басшылығы мақұлдады және 2024 жылғы "23" мамырда жарияланыға шығару үшін бекітілді.


Мараджанов Б.И.

Қоғам директоры

Мөр орны:




Мейрманова Р.Б.

Бас бухгалтер