

Пояснительная записка

к годовому отчету АО "Информационно-аналитический центр по проблемам занятости" за год заканчивающийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» (далее по тексту «Общество») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 октября 2011 года № 1226 «О реорганизации Республиканского государственного казенного предприятия «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан в акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости».

Участие государства в уставном капитале 100 % принадлежит Правительству Республики Казахстан, которое осуществляет права владения и пользования государственным пакетом акций Общества через Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан.

Помимо прочего, основные направления деятельности Общества включают:

- Осуществление системного и сравнительного анализа, проведение исследований, выработку рекомендаций по актуальным вопросам реализации государственной политики в области занятости, оказания социальной помощи.
- Участие в разработке отраслевой программы занятости населения, форм для представления сведений о востребованных специальностях и вакантных рабочих местах для включения в базу данных текущих вакансий и прогнозируемых рабочих мест, проведении мониторинга за формированием базы данных Единой информационной системы социально-трудовой сферы;
- администрирование, совершенствование прикладного программного обеспечения, улучшение функционала, модернизация и техническая поддержка ведомственных Интернет-ресурсов, поддержка базы рынка предложений на Web-ресурсе в сети Интернет для обеспечения электронного доступа гражданам сведений о вакансиях и работодателям - информации о рынке рабочей силы, имеющихся в уполномоченных органах занятости;

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Астана, Орынбор, 8 Дом Министерств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Общества.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам на дату определения справедливой стоимости.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Машины и оборудование	4 - 5 года
Канцелярские машины и компьютеры	4 - 5 лет
Прочие основные средства	5- 13 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива.

Предполагаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, корректировки в сроках полезной службы учитываются в последующих периодах. Предполагаемый срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет 10-15 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

Общество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает возмещаемую стоимость, группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до стоимости замещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к

текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отдельном отчете о совокупных доходах.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Общество является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой

стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов и финансовых затрат. У Общества отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете составе финансовых доходов или финансовых затрат. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае. У Общества отсутствуют производные инструменты.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов текущего года. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых затрат в тот период, когда было установлено обесценение.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию. У Общества отсутствуют инвестиции, удерживаемые до погашения, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в качестве финансовых затрат. У Общества отсутствуют финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

4. ОЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося

оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Восстановление ранее признанного резерва признается, когда уменьшение в резерве напрямую связано с событиями после его признания. Данное восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Общество включают кредиторскую задолженность.

3. ОЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все

затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства на банковских счетах и наличность в кассе, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

3.ОЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, таких, как информационно-аналитическое обеспечение по базе занятости и бедности, сопровождение информационных систем, признаются в момент оказания услуг.

Доход по вознаграждению

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Корпоративный подоходный налог

Текущий корпоративный подоходный налог

Краткосрочные активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу, относящиеся к текущему и предыдущим периодам, оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговыми органами. Для расчёта данной суммы используются налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены на отчётную дату. Общество не применяет расчет текущих платежей по корпоративному подоходному налогу.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном убытке.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания.

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20 % к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности.

3. ОЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы. У Общества нет обязательств по отсроченному подоходному налогу.

Социальный налог и пенсионные выплаты

Социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные планы с установленными взносами

Общество удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Общество не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством. НДС по приобретениям вычитается из суммы к оплате. Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах. Самые существенные допущения рассматриваются ниже:

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по всем резервам по сомнительным долгам и резервам на неиспользованные отпуска в той степени, в которой существует вероятность, что налогооблагаемые временные разницы и коммерческая природа таких расходов будут доказаны, а также при успешной реализации стратегий налогового планирования.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов осуществлять требуемые платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, руководство основывает свои оценки на классификации дебиторской задолженности по срокам давности и предыдущего опыта по списанию, кредитоспособности клиента и изменениях в сроках оплаты клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может быть выше ожидаемого. За отчетный период Обществом резерв по сомнительной задолженности не формировался.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря основные средства были представлены следующим образом:

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	217 407	4 429	221 836
Поступления	19 916	1 411	21 327
Выбытия	(14 246)	(622)	(14 868)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	223 077	5 218	228 295
Поступления	6 192	1 086	7 278
Выбытия			
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	229 269	6 304	235 573

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(152 147)	(1 706)	(153 853)
Отчисления на износ	(23 774)	(1 857)	(25 631)
Износ по выбытиям	14 082	552	14 634
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(161 839)	(3 011)	(164 850)
Отчисления на износ	(22 700)	(2 561)	(25 261)
Износ по выбытиям			
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	(184 538)	(5 573)	(190 111)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие Основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	217 407	4 429	221 836
Накопленный износ	(152 147)	(1 706)	(153 853)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	65 260	2723	67 983
По первоначальной стоимости	223 077	5 218	228 295
Накопленный износ	(161 838)	(3 012)	(164 850)
Остаточная стоимость			

на 31 декабря 2014 года	61 239	2 206	63 445
По первоначальной стоимости	229 269	6 304	235 573
Накопленный износ	(184 538)	(5 573)	(190 111)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	44 731	731	45 462

6. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Общество не размещало денежные средства на депозитных счетах.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2015	2014
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая кредиторская задолженность	1	198
Краткосрочная задолженность по оплате труда	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	756
	1	954

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2015	2014
<i>В тысячах тенге</i>		
Текущие счета в банках - тенге	33 534	45 063
Срочные вклады в банках - тенге	0	0

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2015	2014
<i>В тысячах тенге</i>		
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	14	34
	14	34

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2015	2014
<i>В тысячах тенге</i>		
Корпоративный подоходный налог	1 544	1 560
	1 544	1 560

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Краткосрочные авансы выданные	56	35
Краткосрочные расходы будущих периодов	168	118
Прочие краткосрочные активы		28
	224	181

12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал Компании составил следующее:

	На 31 декабря	На 31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Уставный капитал	127 815	127 815
Неоплаченный капитал		

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

	На 31 декабря	На 31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Задолженность по заработной плате	-	-
Резерв по неиспользованным отпускам	360	339

14. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
БП -037 «Услуги по информационно-аналитическому обеспечению по базе занятости и бедности	260 288	252 405
Услуги по обслуживанию локальных вычислительных сетей и техническому обслуживанию и ремонту вычислит. техники	17 655	5 153
БП-124 «Проведение текущих мероприятий в рамках «Дорожная карта -2020»	96 630	98 117
Разработка веб-сайтов локальных вычислительных сетей	-	1 634
Размещение объявлений на веб-сайте	-	178
	374 573	357 487

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	150 386	130 700
Материальные затраты	3 602	1 771
Аренда	41 114	24 994

Услуги связи		7 634	2 037
Услуги банка		434	1 352
Командировочные и представительские расходы		941	5 354
Ремонт и техническое обслуживание основных средств		9660	1 643
Социальные отчисления		4425	3 820
Аттестация интернет-ресурса		5266	
Социальный налог		10447	9247
Коммунальные расходы	2795	2623	
Услуги переводчика	2084	2206	
Консультационные услуги	8277		
Разработка и внедрение автомат.системы тех. поддержки пользователей (Service Desk)		4464	
Услуги по мониторингу создания рабочих мест		8905	
Услуги по проведению мероприятий в рамках прог «ДК32020»			35 469
Прочие расходы	5148	16 485	
		265 582	237 702

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	59 546	47 504
Командировочные и представительские расходы	1 040	2 338
Консалтинговые, аудиторские оценочные услуги	350	362
Аренда помещения и транспорта	4 447	12 917
Износ	32 248	35 513
Налоги, помимо подоходного налога и НДС		3 862
Банковские услуги и инкассация	301	26
Расходы по страхованию	80	85
Списание материалов	733	413
Социальные отчисления	5 830	960
Типографские услуги	-	86
Расходы по услугам связи	938	7637
Услуги по сбору, обработке и представлению информации о вакансиях и резюме	2 196	3 246
Прочие расходы	1 826	3 012
	109 535	117 961

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Расходы по выбытию активов		234
Курсовая разница		1111
Расходы по созданию резерва	360	338
Прочие расходы	75	253
	435	1 936

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГАМ

	На 31 декабря	На 31 декабря
--	----------------------	----------------------

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Индивидуальный подоходный налог		12
Налог на добавленную стоимость	1 736	25
Социальный налог		14
	1 736	51

19. ТЕКУЩИЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	На 31 декабря	На 31 декабря
<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Текущий подоходный налог	16	264
Отложенный налог	-	(30 782)
	16	(30 518)

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2015г	2014г
Прибыль/Убыток до налогообложения	71	493
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	14	99
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	2	(30 617)
Расходы по подоходному налогу	16	(30 518)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

Обязательство по отложенному налогу	2015г	2014г
Основные средства и нематериальные активы	3 565	7483
Налоги		(3)
Резерв по начисленным отпускам	(72)	(68)
	3 493	7412

20. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	<i>31 декабря 2015г.</i>	<i>31 декабря 2014г.</i>
Акционерный капитал	127 815	127 815
Резерв на переоценку нематериальных активов	115 334	151 333
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	7 106	38 046
	250 255	317 194

Прибыль на акцию. Балансовая стоимость одной акции.

В 2015 году Общество по результатам деятельности получило чистую прибыль в сумме 71тысяч тенге.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	<i>2015г.</i>	<i>2014г.</i>
Чистая прибыль, принадлежащая акционерам	71	36 610
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	127 815	127 815
Базовая прибыль на акцию (в тенге на акцию)	0,55	286,43

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 Листинговых правил, утвержденные решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года).

За год, закончившийся 31 декабря, расходы по подоходному налогу у Общества составили 15 907тенге.

Итого активы по отсроченному налогу

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 4 человек на 31 декабря 2015 года президент, вице-президент, вице-президента по развитию и главного бухгалтера. За 2015 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 37 538,7 тысяч тенге (в 2014 году – вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 34 034,5 тысяч тенге), . Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, и прочих краткосрочных выплат.

21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Общества включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск, связанный с колебаниями стоимости финансового инструмента, вызванных изменениями рыночных процентных ставок. Риск изменения процентной ставки не является существенным для финансовой отчетности Общества ввиду отсутствия значительных финансовых инструментов, текущая стоимость которых была бы подвержена колебаниям из-за изменений рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

В отношении кредитного риска, связанного с финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество подвержено кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Финансовые обязательства Общества в основном представлены кредиторской задолженностью, задолженностью по налогам и перед сотрудниками, которые подлежат погашению в течение 30 дней с отчетной даты.

Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества.

Справедливая стоимость финансовых активов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно

равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства Общества:

Истец	Предмет иска	Решение
ИП "Аскар"	Решение о не заключении договора, возврате госпошлины-удовлетворить, вступило в силу от 22.04.2015 возврата государственная пошлина в размере 926 тенге	удовлетворено 22.04.2015 года
ИП Ернур	Решение о ненадлежащем исполнении договора, о выплате неустойки - 12600 тенге, возврата государственная пошлина в размере 926 тенге	удовлетворено 25.06.2015 г.
ИП "Баделбек Асан"	Решение о ненадлежащем исполнении договора, о выплате неустойки - 23000 тенге, возврата государственная пошлина в размере 1681 тенге	Удовлетворено 13.05.2015 г.
ИП "Сервис 21 века"	Решение о неисполнении договора, взыскание государственная пошлина в размере 926 тенге	удовлетворено 02.03.2015 г.
ТОО "ВнешСтройКомплекс"	Решение о неисполнении договора, взыскание государственная пошлина в размере 991 тенге	удовлетворено 08.04.2015 г.
ИП Есимбаева	Неисполнении договора, взыскание государственная пошлина в размере 1060,5 тенге	Предположение об удовлетворении иска о неисполнении договора
ИП Жунусова	Незаключении договора, взыскание государственная пошлина в размере 991 тенге	отказано в иске
ИП ZhasEke	Неисполнении договора, взыскание государственная пошлина в размере 991 тенге	Предположение об удовлетворении иска о неисполнении договора
ИП SAMGAU GROUP	Уклонение от заключения договора, возврат взыскание государственная пошлина в размере 991 тенге	удовлетворено 25.01.2016 г.
ТОО "ЖантореСнаб"	Уклонение от заключения договора, возврат взыскание государственная пошлина в размере 991 тенге	удовлетворено 15.02.2016 г.

Компания строй Бизнес Уклонение от заключения договора

Предположение об
удовлетворении
иска о
неисполнении
договора

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

24. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После отчетной даты не происходило каких-либо значительных событий, способных повлиять на финансовое положение Общества, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

Главный бухгалтер

Г. Аукунова