

Пояснительная записка

к годовому отчету АО "Центр развития трудовых ресурсов" за год заканчивающийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов» (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 труда и социальной защиты населения Республики Казахстан в акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости». Постановлением Правительства РК № 391 от 1 июля 2016 года Акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» переименовано в Акционерное общество "Центр развития трудовых ресурсов».

Участие государства в уставном капитале 100 % принадлежит Правительству Республики Казахстан, которое осуществляет права владения и пользования государственным пакетом акций Общества через Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан.

Помимо прочего, основные направления деятельности Общества включают:

- 1) оказание услуг уполномоченному органу по вопросам занятости населения по:
 - оценке состояния рынка труда, прогнозу спроса и предложения рабочей силы;
 - организации прогнозирования потребности в кадрах и выработке предложений по формированию государственного заказа на профессиональную подготовку кадров, а также по переподготовке и повышению квалификации;
 - мониторингу хода реализации активных мер содействия занятости населения, оценке и выработке предложений по их совершенствованию;
 - организации сбора ведомственной статистической отчетности по вопросам занятости, трудовой миграции и социальной поддержки граждан;
- 2) сопровождение единой информационной системы социально-трудовой сферы, включая организацию функционирования программно-аппаратных средств и каналов связи для информационных систем социально-трудовой сферы, взаимодействия и интеграции с другими информационными системами государственных органов;
- 3) предоставление информационных и консультационных услуг в социально-трудовой сфере физическим и юридическим лицам с учетом требований законодательства Республики Казахстан в сфере защиты персональных данных;
- 4) организация информационного и научно-технологического обеспечения систем, системная и техническая поддержка вычислительного, периферийного компьютерного оборудования и оборудования, необходимого для объектов социально-трудовой сферы;
- 5) сбор и систематизация информации по проблемам занятости и социальной защиты населения, обработка банка данных по лицам, зарегистрированным на рынке труда и получателям государственной социальной помощи, обобщение данных о профессиональной структуре рынка труда;
- 6) участие в разработке программ содействия занятости населения, форм для представления сведений о востребованных профессиях и вакантных рабочих местах в формировании базы данных Единой информационной системы социально-трудовой сферы;
- 7) осуществление мониторинга и подготовка аналитических материалов о ходе реализации мер содействия занятости, проведение исследовательской и аналитической работы о ситуации на рынке труда, участие в разработке соответствующих методических рекомендаций и инструкций;
- 8) проведение комплексного анализа состояния трудовых ресурсов, с учетом демографических, социально-экономических, территориальных факторов, выработка предложений по обеспечению продуктивной занятости населения;
- 9) организация функционирования программно-аппаратных средств и каналов связи для информационных систем социально-трудовой сферы, взаимодействия и интеграция с другими информационными системами. Исполнение требований информационной безопасности, проведение ремонтных работ и модернизаций, создание и сопровождение информационных систем социально-трудовой сферы, интернет-ресурсов, организация центров обработки и хранения данных, систем мониторинга для объектов социально-трудовой сферы;

10) участие в организации выпуска информационно-аналитических материалов, нормативно-справочной литературы и другой печатной продукции, в том числе, журналов, газет, брошюр по вопросам труда, занятости и социальной защиты населения;

11) администрирование, совершенствование прикладного программного обеспечения, улучшение функционала, модернизация и техническая поддержка ведомственных интернет-ресурсов, поддержка в сети Интернет базы рынка труда для обеспечения электронного доступа гражданам к сведениям о вакансиях и работодателям – к информации о рынке рабочей силы, имеющихся в уполномоченных органах занятости;

12) обеспечение функционирования и развития информационных систем, IT инфраструктуры и оборудования, в целях предоставления услуг в социально-трудовой сфере населению и юридическим лицам, включая информационные и консультационные услуги;

13) регистрацию и снятие с учета в качестве безработных членов семей военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов, а также лиц, находящихся на их иждивении, не осуществляющих трудовую деятельность, в порядке и случаях, определяемых уполномоченным органом по вопросам занятости населения.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Мәңгілік Ел, д.8 Дом Министерств.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели

представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

В 2017 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2017 года.
- Пересмотр требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);
- Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»)

Принятие поправок не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Общества:

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вводится с 01.01.2018 года

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.

Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямым методом в течение всего срока полезного использования актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Срок полезного использования основных средств Общества составляет:

Наименование группы основных средств	Норма амортизации %
Компьютерная техника	25-20
Прочая орг. техника	20-14
Мебель	10
Прочие хозяйственное оборудование	10-7

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов срок полезного использования:

-Лицензии 2-20 лет;

-Программное обеспечение 1-20 лет;

-Прочие НМА 2-15 лет.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на

амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ(продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. 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.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена

продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банках.

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учет аренды

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по средневзвешенному методу.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода.

Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Общества и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчётности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Денежные средства на текущих банковских счётах:		
В том числе:		
KZ41070KK1KS00200004 РГУ «Комитет Казначейства РК»	160 016	32 268
KZ186017111000000049 АО "Народный Банк Казахстана"	52 497	50 411
	212 513	82 679

5. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Корпоративный подоходный налог		
Налог на добавленную стоимость		5 763
		5 763

6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Сырье и материалы	3 880	3 817
	3 880	3 817

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные авансы, выданные	103	27
Краткосрочные расходы будущих периодов	190	443
Прочие краткосрочные активы	58	473
	351	943

Расшифровка авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
АО «Казпочта»	20	11
АО «Инженерно-технический центр»	62	16
ВРДТ филиал АО Казахтелеком	2	
ГККП Астана Су Арнасы	19	
	103	27

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	215 703	7 628	223 331
Поступления	20 456	1524	2 1980
Выбытия	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	236 160	9 152	245 312
Поступления	500	37 892	38 392
Выбытия	3 532	251	3 783
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	233 128	46 793	279 921

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(191 342)	(2 862)	(194 204)
Отчисления на износ	(14 903)	(1 285)	(16 188)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(206 245)	(4 147)	(210 392)
Отчисления на износ	(10 627)	(3 989)	(14 616)
Износ по выбытиям	3 532	252	3 784
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(213 341)	(7 883)	(221 224)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	236 160	9 152	245 312
Накопленный износ	(206 245)	(4 147)	(210 392)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	29 915	5 005	34 920
По первоначальной стоимости	233 277	46 807	280 085
Накопленный износ	(213 584)	(7 891)	(221 476)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19 787	38 910	58 697

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	170 043	38 114	208 157
Поступления	965	2 046	3 011
Выбытия	(54 500)	(10 643)	(65 143)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	116 508	29 517	146 025
Поступления	-	968	968
Выбытия	91 270	3 272	94 542
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	25 238	27 211	52 449

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(23 065)	(19 239)	(42 304)
Отчисления на износ	(3 963)	(5 500)	(9 463)
Износ по выбытиям	8 999	8 099	17 098
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(18 029)	(16 640)	(34 669)
Отчисления на износ	(1685)	(3930)	(5615)
Износ по выбытиям	14 450	3 272	17 723
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(5 264)	(17 296)	(22 561)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
По первоначальной стоимости	116 508	29 517	146 025
Накопленный износ	(18 029)	(16 640)	(34 669)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	98 476	12 877	111 356
По первоначальной стоимости	25 238	27 211	52 449
Накопленный износ	(5 264)	(17296)	(22561)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19 974	9 915	29 888

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	362	36
	362	36

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31 576	25 884
	31 576	25 884

12. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Корпоративный подоходный налог	2 825	5 415
	2 825	5 415

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Индивидуальный подоходный налог у источника выплаты		-
Налог на добавленную стоимость	90 271	-
	90 271	-

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	3 492	3 492
	3 492	3 492

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 года единственным акционером Общества является Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан. Акционерный капитал Общества составлял 127 815 простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая, на общую сумму 127 815 тысяч тенге. В соответствии с реестром держателя ценных бумаг все акции размещены. На 31 декабря 2018 года доли участия в уставном капитале не изменились. Произошло изменение наименования акционера, им стало Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан.

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Конечной контролирующей стороной является государство, так как единственный участник Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан является государственным органом.

Расчет балансовой стоимости одной акции

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол № 22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года. Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{cs} = NAV / NOCs, \quad \text{где}$$

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCs – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \quad \text{где:}$$

TA – (total assets) – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в бухгалтерском балансе на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета.

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Активы	305 329	239 478
Минус: Нематериальные активы	(29 888)	(111 356)
Минус: Обязательства	(250 315)	(34 791)
Итого Чистые активы	25 126	93 331
Количество простых акций (шт)	127 815	127 815
Балансовая стоимость одной простой акции	196,58	0,7302

17. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Резерв на переоценку нематериальных активов	12 976	65 822
	12 976	65 822

Движение резерва на переоценку нематериальных активов:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Резерв на переоценку нематериальных активов на начало года	65 822	111 322
Уменьшение резерва на сумму выбытия нематериальных активов	(52 846)	(45 500)
Уменьшение резерва на сумму амортизации переоцененных НМА		-
	12 976	65 822

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Нераспределенная прибыль на начало года	11 050	14 646
Прибыль отчетного года	25 126	209
Прочая совокупная прибыль на сумму амортизации от переоценки ОС		
Отчисления дивидендов	(209)	(3 805)
	35 967	11 050

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
БП 068 «Реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства»	1 295 150	265 368
БП 056 «Оказание услуг по информационно-аналитическому обеспечению социально-трудовой сферы, модернизация политики занятости»	734 379	1 883 574
Платные услуги по системно-техническому обслуживанию и администрированию вычислительной техники	23 621	16 484
	2 053 150	2 165 426

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	866 037	564 128
Материальные затраты	9 294	7 484
Аренда	74 910	55 457
Аренда каналов связи	43	895 331
Услуги связи	844	167
Услуги по техподдержке серверного оборудования	58 671	56 516
Командировочные и представительские расходы	4 431	3 988
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	30 827	20 883
Услуги по администрированию и техобслуживанию программного обеспечения	237 709	225 399
Социальный налог	62 083	42 904
Социальные отчисления/ОСМС	21 935	-
Коммунальные расходы	16 757	18 739
Услуги по сопровождению и техподдержке информационной системы	-	29 887
Услуги переводчика	677	1 217
Предоставление лицензий на право использования ПО	6 224	3 089
Полиграфические услуги	279	22 220
Проведение исследования	374 412	
Прочие расходы	18 762	28 345
	1 783 895	1 975 754

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	118 040	89 252
Командировочные и представительские расходы	4 450	1 421
Консалтинговые, аудиторские и оценочные услуги	214	202
Аренда ФА	20 232	22 446
Отчисления ОСМС	860	3 125
Банковские услуги и инкассация	104	250
Расходы по страхованию	92	358
Списание материалов	1 352	27 277
Социальный налог и социальные отчисления	10 496	8 256
Расходы по услугам связи	595	559
Аренда	17 759	
Аренда транспорта	7 265	
Прочие расходы	2 311	3 952

183 770 157098

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Расходы по выбытию активов	20 341	2 544
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	31 576	25 884
	51 917	28 428

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доход от безвозмездно полученных активов		-
Доходы от курсовой разницы		-
Прочие доходы	158	1 443
	158	1 443

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Текущий подоходный налог	10 419	6 590
Отложенный налоговый актив		
	10 419	6 590

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Прибыль/Убыток до налогообложения	35 545	6 799
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	7 109	1 360
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	3 310	5 230
Расходы по подоходному налогу	10 419	6 590

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Обязательство/ (актив) по отложенному налогу		
Отложенные налоговые обязательства	3 492	3 492
	3 492	3 492

Активы по отсроченному налогу признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив.

25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2018 году Обществом не проводились операции по выпуску и размещению акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2018 года:

Количество выпущенных акций всего, штук

Из них:

Простых акций

Привилегированных

Номинальная стоимость простой акции

Номинальная стоимость привилегированной акции

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C58950011.

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	25 126	209
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	127 815	127 815
Чистый убыток на акцию (тенге)	196,58	1,64

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и аффилированные Предприятия. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2018 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы по связанным сторонам:	2 029 529	2 148 942
В том числе: ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК»	2 029 529	2 148 942

С ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК» заключены договора № 15 от 24 января 2018 года на сумму 673 822,0 тыс. тенге с НДС и № 16 от 24 января 2018 года на сумму 148 682,0 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 068 «Реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства», № 9 от 19 января 2018 года на сумму 1 450 567,9 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 056 «Оказание услуг по информационно-аналитическому обеспечению социально-трудовой сферы, модернизация политики занятости», в соответствии с которыми Общество в 2018 году получило финансирование.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал включает Президента, первого вице-президента, вице-президента по развитию трудовых ресурсов, вице-президента по службам занятости и главного бухгалтера, всего в количестве 5 человек. За 2018 год общая сумма вознаграждения ключевому

управленческому персоналу составила 83 993,8 тысяч тенге (в 2017 году – вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 56 455,5 тысяч тенге, в количестве 5-ти человек), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью Общество не имеет, так как у Общества на 31 декабря 201 года не имеется торговой дебиторской задолженности.

Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	1 год	Всего
2018 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	362			362
Краткосрочные резервы	7 894	23 682		31 576
Прочие краткосрочные обязательства	93 141			93 141
	101 397	23 682		125 079
2017 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочные резервы	6471	19413	-	25884
Прочие краткосрочные обязательства	5415	-	-	5415
	11886	19413	-	31299

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению 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.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налоговые риски

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 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 2018 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

29. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством .

Главный бухгалтер

Г. Аукунова