

Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

1. Общая информация:

Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов» (далее Общество) является юридическим лицом в организационно-правовой форме Акционерное Общество, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов» создано в соответствии с постановлением Правительства РК 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» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 01 июля 2016 года № 391 Акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» переименовано в Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов».

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – единственный акционер).

Устав утвержден Единственным акционером, приказ 729 от 18.08.2016 года и прошел государственную перерегистрацию от 16 сентября 2016 года в Министерстве юстиции г. Астаны. Дата первичной государственной регистрации: 04.01.2012 года.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2017 года № 81 «Некоторые вопросы Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан» государственным органом, осуществляющим права владения и пользования 100 % государственным пакетом акций Общества, является Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Место нахождения юридического лица: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, Мангилик Ел, 8, подъезд 6, административное здание «Дом министерств».

Основным предметом деятельности Общества является обеспечение информационной и аналитической поддержки государственной политики по регулированию рынка труда и реализации активных мер содействия занятости, методологической поддержки местных органов по вопросам занятости населения и центров занятости населения.

Целью деятельности Общества является участие в работе по созданию условий для развития эффективного рынка труда, осуществление анализа динамики и экономической активности населения, устойчивой и продуктивной занятости.

С целью реализации основного предмета деятельности,

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 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;

б) 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, ИТ 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, а порядке и случаях, определяемых уполномоченным органом по вопросам занятости населения.

Уставный капитал на 31 декабря 2019 года составляет 127 815 000,00 (Сто двадцать семь миллионов восемьсот пятнадцать тысяч) тенге.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ 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 Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

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, предпринимаемых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Прочие финансовые активы и Примечание к финансовой отчетности АО «Центр развития трудовых ресурсов» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»). Тенге является для Общества, как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности.

Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно метода начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в Отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Учетная политика Общество представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика разработана и утверждена руководителем Общества от 6 января 2014 года. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общество осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются;

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операции и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1С: Бухгалтерия (версия 8.3.).

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые при первоначальном признании учитываются на основе справедливой стоимости.

Общество формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект, который включает в себя:

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Пояснительная записка

**ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Общество должно применять новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с клиентами" (и Поправки к МСФО (IFRS) 15) (*МСФО (IAS) 18 «Выручка» перестал действовать с 1 января 2018 года, новый стандарт по выручке действует с 01.01.2018 года - IFRC 15*)

МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»

КРМСФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения"

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

• **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

• **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчете о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

• **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая

предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

• **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена *единая* комплексная модель *учета выручки* по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций"

Поправки разъясняют следующие аспекты:

• При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

• Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

• Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;

- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;

- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию не денежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания не денежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные Общества как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное Общество, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным Обществом, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного Общества, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Новое в МСФО, стандарты и поправки, действующие с 1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Во-первых, в новом стандарте появилось четкое определение "договора аренды", также вводится новое понятие "идентифицированный актив". Теперь договором аренды считается только тот договор, после заключения которого у арендатора появляется право контролировать использование идентифицированного актива. В свою очередь, идентифицированный актив - это актив, определенный в явной форме в соглашении или в неявной форме в момент предоставления его в пользование. Если же в пользование предоставляется оборудование, поставщик которого имеет реальное право заменить актив в любой момент, то речь будет идти не об аренде, а предоставлении услуг.

Во-вторых, ранее у арендатора активы, связанные с операционной арендой (в отличие от финансовой аренды), учитывались на забалансовых счетах, а в отчете о финансовых результатах отражались расходы по аренде актива. Теперь для арендатора вводится единая модель учета для всех видов аренды: в бухгалтерском балансе должны быть отражены актив (право использования оборудования) и обязательство по аренде, а в отчете о финансовых результатах отражаются амортизационные расходы и процентные расходы. Обязательство по аренде рассчитывается как дисконтированная (т. е. оцененная с точки зрения временного использования) стоимость будущих арендных платежей по договору аренды. Отметим, что есть несколько исключений: новая модель учета может не применяться к аренде, срок которой составляет менее 12 месяцев, или в аренду предоставляется оборудование незначительной стоимости.

В-третьих, вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров, если величина его существенна.

И еще один момент: из старых отчетов арендодателей не было видно, каким оборудованием они не распоряжаются в настоящее время, так как сдали его в аренду. Т.е. не отображались остаточные риски по активам. Сейчас предусмотрены дополнительные требования к раскрытию информации о рисках, связанных с правами на подобные активы. В целом же, в отличие от арендаторов, в отчетности арендодателей практически ничего не поменялось.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные Общество (поправки к МСФО (IAS) 28).

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные Общество, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

МСФО (IFRS) 9 Условия досрочного погашения при наличии отрицательной компенсации (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»)

С 1 января 2018 года вступил в силу еще один стандарт МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", который устанавливает принципы подготовки отчетности в части финансовых активов и обязательств. Для арендного бизнеса может быть интересен анализ дебиторской задолженности и создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которые регулируются данным стандартом.

МСФО 9 меняет порядок признания обесценения дебиторской задолженности и может привести к росту резервов по сомнительной дебиторской задолженности. Отличие модели понесенных потерь от модели ожидаемых потерь для расчета резерва по сомнительным долгам состоит в том, что уже при первоначальном признании актива (например, дебиторской задолженности) признаются ожидаемые потери (как минимум за следующие 12 месяцев). Ожидаемые потери рассчитываются на основании коэффициента несобираемости дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS)3 «Объединение бизнеса» и 11 «Совместное предпринимательство»

в МСФО 3 теперь содержится требование повторной оценки доли в бизнесе при условиях, когда субъект хозяйствования получает контроль над таким бизнесом, являющимся совместной операцией. Указанное требование связано с позиционированием такого соглашения как поэтапного объединения бизнеса. Вместо этого в МСФО 11 делается уточнение касательно совместного контроля: когда Общество получает совместный контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, Общество не проводит повторную оценку ранее признанной доли в этой компании.

МСФО (IAS)23 «Затраты по заимствованиям»

Изменения вносят в МСБУ 23 «Расходы на займы» в части расходов на займы, подлежащих капитализации, и непосредственно касаются § 14. Изменения уточняют: если какие-либо конкретные займы остаются непогашенными после того, как соответствующий актив будет готов к его ожидаемому использованию или продаже, это заимствование становится частью средств, которые субъект хозяйствования в целом заимствует, при расчете ставки капитализации на общие займы.

МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» налоговые последствия в отношении дивидендов».

Незначительным трансформациям подвергается МСБУ 12 «Налоги на прибыль». В частности, § 52В из указанного стандарта исключен, вместе с тем его основную идею переместили в § 52А. Так, налоговые последствия дохода в форме дивидендов признают тогда, когда признают обязательства выплатить дивиденды. Отметим, что это утверждение применяют ко всем налоговым последствиям дивидендов, а не только к ситуациям, в которых существуют разные ставки налога для распределенной и нераспределенной прибыли.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Общества субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Резервы

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работников (с отчислениями по социальному налогу) на основе данных предыдущего года.

Общество создает резерв по сомнительным требованиям, когда существует вероятность того, что торговая дебиторская задолженность не будет погашена в полном объеме методом процента от объема реализации, выполненных работ (оказанных работ).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологическое улучшение и прочие деловые услуги.

Операции в иностранной валюте

Общество ведет бухгалтерский учет и готовит финансовую отчетность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу Национального банка Республики Казахстан, действующему на дату подготовки отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	381,18	384,2
Евро	426,85	439,37
Российский рубль	6,17	5,52

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть в результате нестабильности на рынке существенной неопределенности.

Руководство Общества уверено в том, что образовательные услуги, оказываемые Обществом, а также мероприятия, по укреплению материально-технической базы, проводимые руководством Общества, обеспечат ожидаемое улучшение деятельности в ближайшем и приведут к тому, что в ходе своей обычной деятельности Общество может выполнить свои обязательства в установленные сроки.

Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, который предусматривает реализацию услуг и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности, в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации активов и обязательств Общества, которые могли бы потребовать вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могли бы быть существенными.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Общества представлена в валюте экономической среды, в которой в данное Общество оперирует (её функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Общества выражены в Казахстанских тенге (далее - "тенге"), который является функциональной валютой Общества и валютой представления для данной финансовой отчетности.

Признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Финансовые активы

Общество имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты; торговую дебиторскую задолженность; а также прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не превышающим три месяца. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате. Дебиторская задолженность по платному обучению на основе утвержденной стоимости обучения на соответствующий учебный год. Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным требованиям начисляется Обществом при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорными сроками. Резерв по сомнительным требованиям периодически пересматривается и, если возникает необходимость в

корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного года, в котором выявлена такая необходимость.

Безнадежная задолженность списывается по мере выявления за счет ранее созданного резерва.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизационной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением процентного дохода в отношении текущей дебиторской задолженности, когда такой доход является несущественным.

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизационной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Долгосрочная задолженность подлежат дисконтированию, краткосрочная задолженность не дисконтируется.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общество есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Общество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Общество продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Общества в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей ей признается в отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для выполнения работ, обеспечения услуг, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов.

Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о списании запасов Общество выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодных к реализации.

Для этого Общество проводит инвентаризацию запасов и/ или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов Общество суммы любой уценки запасов до чистой стоимости возможной продажи и вес потери запасов признает в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или место потери.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Общество включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация расходов прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены. Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода, исходя из расчетного срока полезной службы активов. На землю амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость – это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию.

Общество исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

Для целей составления финансовой отчетности Общество самостоятельно определяет срок полезной службы (период, в течение которого предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств).

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

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накоплений амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от более 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Ни один нематериальный актив, возникающий из исследований (или стадии исследований в рамках внутреннего проекта) не подлежит признанию. Затраты на исследования (или на стадию исследований) в рамках внутреннего проекта должны признаваться как расход на момент их понесения.

Нематериальные активы, возникающие из разработок (или из стадии разработок в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию тогда, и только тогда, когда организация может продемонстрировать все из следующего:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды. Среди прочего, организация должна продемонстрировать наличие рынка для результатов нематериального актива или самого нематериального актива, или, если предполагается его внутреннее использование, полезность такого актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива, представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, начиная с которой нематериальный актив впервые отвечает критериям признания нематериального актива внутренне созданного при разработке.

Затраты на этапе исследования отражаются в учете как расходы в тот период времени, когда они понесены (или имели место), так как на этом этапе Общество не может продемонстрировать актив, способный в будущем приносить доход.

Капитализация затрат на разработки допустима при выполнении следующих условий:

- можно с большой степенью достоверности определить сумму затрат на опытно-конструкторские работы;
- техническая выполнимость продукта опытно-конструкторских работ может быть продемонстрирована;

- субъект намеревается произвести и поставить на рынок или использовать продукт опытно-конструкторских работ или, его планируется применять внутри субъекта, полезность может быть продемонстрирована;

- наличие соответствующих ресурсов или их доступность для завершения, поставки на рынок или применения продукта опытно-конструкторских работ могут быть продемонстрированы.

Себестоимость внутренне созданного актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Примерами прямых затрат являются:

- затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;

- затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива;

- пошлина за регистрацию юридического права;

- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

Первоначальной стоимостью произведенного нематериального актива является сумма затрат, понесенных с момента (с даты), когда впервые начинают выполняться критерии признания нематериального актива.

Вознаграждения работникам

Общество обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

1) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;

2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

3) расходы на выплату пособия по оздоровлению при предоставлении очередного отпуска;

4) расходы на вознаграждения, премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги, носящие регулярный или периодический характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:

- Общество имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;

- это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Расходы и обязательство на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Общество принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Социальный налог

Общество уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления.

Общество также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. в случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Общество получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод/ предоставления услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями с течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии, подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования. Момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности 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 достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

Связанные стороны

Связанные стороны включают Учредителя Общества, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Учредителю.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащий дополнительную информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

в тыс.тенге

Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2019	31.12.2018
	год	год

KZ186017111000000049 АО «Народный банк»		52 497
KZ41070KK1KS00200004 РГУ Комитет Казначейства РК		160 016
KZ6494805KZT22033215 в АО "Евразийский банк "	250 782	
Итого	250 782	212 513

6. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы включали следующее:

в тыс.тенге

Наименование запасов	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Прочие материалы	4 659	3 880
Итого	4 659	3 880

7. Текущие налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие налоговые активы включали следующее:

в тыс.тенге

Текущие налоговые активы	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Налог на добавленную стоимость к возмещению	10 808	-
Итого	10 808	-

8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие краткосрочные активы включали следующее:

в тыс.тенге

Прочие краткосрочные активы	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Краткосрочные авансы выданные	298	103
Расходы будущих периодов	38 102	190
Прочие краткосрочные активы (Гарантийный взнос (обеспечение))		58
Итого	38 400	351

Краткосрочные авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные авансы выданные включали следующее:

в тыс.тенге

Расшифровка авансов выданных в разрезе покупателей:		
АО "Казпочта"		298
Итого		298

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства включали следующее:

в тыс.тенге

1. Основные средства

	Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь	Компьютеры	Машины и оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2017 года	141	228 676	5 801	10 694	245 312
Поступление	361	34 583	-	3 449	38 393
Выбытие	-	(3 087)	(365)	(331)	(3 783)
31.12.2018 год	502	260 172	5 436	13 812	279 922
Реклассификация	(502)	(203 901)	207 402	(2 999)	-
Поступление	-	1 467	3 885	3 013	8 365
Выбытие	-	(288)	(1 073)	(1 211)	(2 572)
31.12.2019 год	-	57 450	215 650	12 615	285 715

Накопленный износ

На 31.12.2017 год	36	201 278	4 071	5 007	210 392
Начислено за год	48	11 686	916	1 966	14 616
Списание	-	(3 087)	(235)	(461)	(3 783)
На 31.12.2018 год	84	209 877	4 752	6 512	221 225
Реклассификация	(84)	(193 604)	195 935	(2 247)	-
Начислено за год	-	10 666	3 936	1 917	16 519
Списание	-	(288)	(1 023)	(899)	(2 210)
На 31.12.2019 год	-	26 651	203 600	5 283	235 534
Балансовая стоимость					
На 31.12.2018 год	418	50 295	684	7 300	58 697
На 31.12.2019 год	-	30 799	12 050	7 332	50 181

В 2019 и 2018 годах основные средства не были использованы в качестве залога в обеспечение займов.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года нематериальные активы включали следующее:

в тыс.тенге

1. Нематериальные активы

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2018 года	5 447	14 207	32 796	52 450
Приобретения	-	1 781	1 290	3 071
Выбыло	-	-	(23 310)	(23 310)
На 31 декабря 2019 года	5 447	15 988	10 776	32 211
Накопленный Износ				
На 31 декабря 2018 года	1 627	10 104	10 831	22 562
Начисленный износ	767	1 730	1 639	4 136
Выбыло	-	-	(5 018)	(5 018)
На 31 декабря 2019 года	2 394	11 834	7 452	21 680
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2017 года	4 479	20 038	121 508	146 025
Приобретения	968	-	-	968
Выбыло	-	(5 831)	(88 712)	(94 543)
На 31 декабря 2018 года	5 447	14 207	32 796	52 450
Накопленный Износ				
На 31 декабря 2017 года	861	14 213	19 595	34 669
Начисленный износ	766	1 722	3 128	5 616
Выбыло	-	(5 831)	(11 892)	(17 723)
На 31 декабря 2018 года	1 627	10 104	10 831	22 562
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 года	3 053	4 154	3 324	10 531
На 31 декабря 2018 года	3 820	4 103	21 965	29 888

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочная кредиторская задолженность включала следующее:

в тыс.тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Краткосрочная задолженность за услуги	47 723	361
Итого	47 723	361

12. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные резервы включали следующее:

в тыс.тенге

Краткосрочные оценочные обязательства	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	56 315	31 576

13. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие налоговые обязательства по подоходному налогу включали следующее:

в тыс.тенге

Обязательства по налогам	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	12 222	2 825
Итого	12 222	2 825

14. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

в тыс.тенге

Прочие краткосрочные обязательства	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	328	45
Налог на добавленную стоимость, налоги	17 947	92 902
Прочие обязательства по гарантии	6 079	
Итого	6 554	92 947

15. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года отложенные налоговые обязательства включали следующее:

в тыс.тенге

Прочие краткосрочные обязательства	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Отложенные налоговые обязательства	(3 492)	(3 492)
Изменение отложенного налога на прибыль	15 671	
Итого	12 179	3 492

16. Капитал

По состоянию на 31 декабря собственный капитал включал следующее:

в тыс.тенге

Капитал	31.12.2019 год	31.12.2018 год
Простые акции	127 815	127 815
Резерв на переоценку нематериальных активов		12 976
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	164 468	30 743

17. Выручка

По состоянию на 31 декабря 2019 года доходы от основной деятельности включали следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2019г	2018г
Министерство труда и социальной защиты населения	1 426 656	2 029 529

Прочие услуги	968 644	30 642
Итого	2 395 300	2 060 171

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость оказания услуг за год, заканчивающийся 31 декабря 2019, включил следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2019	2018
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	1 513 072	866 037
Материальные затраты	8 722	9 294
Аренда	85 935	74 910
Аренда каналов связи	-	43
Услуги связи	944	844
Услуги по техподдержке серверного оборудования	87 568	58 671
Командировочные и представительские расходы	9 110	4 431
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	15 763	30 827
Услуги по администрированию и техобслуживанию программного обеспечения	3 514	237 709
Социальный налог	114 885	62 083
Социальные отчисления/ОСМС	29 452	21 935
Резерв по неиспользованным отпускам	52 735	
Страхование	15 492	
Амортизация основных средств	14 732	
Обучение	9 164	
Коммунальные расходы	17 412	16 757
	-	-
Услуги переводчика	1 718	677
Предоставление лицензий на право использования ПО	5 120	6 224
Полиграфические услуги	584	279
Проведения исследования	-	374 412
Аренда транспорта	5 523	
Прочие расходы	5 709	18 762
Итого	1 997 154	1 783 895

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря 2019, включили следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2019	2018
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	123 947	118 040
Командировочные и представительские расходы	5 654	4 450
Консалтинговые, аудиторские и оценочные услуги	400	214
Резерв по неиспользованным отпускам	4 042	
Аренда ФА	5 923	20 232
Отчисления ОСМС	828	860
Банковские услуги и инкассация	69	104
Расходы по страхованию	1 969	92
Списание материалов	1231	1 352
Благотворительная помощь	1 000	
Услуги по проведению автоматизации инвен-ии ОС	1 045	
Социальный налог и социальные отчисления	10 740	10 496
Расходы по услугам связи	369	595
Аренда транспорта	2 850	7 265

Аренда	17 436	17 759
Услуги независимого члена Совета директоров общества	1 533	
Прочие расходы	3 863	2 311
	182 899	183 770

20. Прочие расходы

Прочие расходы за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, включали следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2019	2018
Расходы по выбытию активов	18 655	20 341
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований		31 576
Расходы по курсовой разнице	734	
Прочие расходы	775	
Итого	20 164	51 917

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включал следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2019	2018
Прочие доходы	339	158
Доходы по курсовой разницы	749	
Итого	1 088	158

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Подходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включал следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2019	2018
Текущий подоходный налог	33 740	11 823
Итого	33 740	11 823

23. 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 2019 года:

в тыс. тенге

Наименование	2019	2018
Прибыль/Убыток до налогообложения	198 208	42 566
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	39 642	8 513
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	(5 902)	3 310
Расходы по подоходному налогу	33 740	11 823

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.

24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включали следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2019	2018
Вознаграждение на текущие остатки на счетах в банках	2 037	1 819
Итого	2 037	1 819

25. РАСХОДЫ ПО ОТЧИСЛЕНИЯМ ОТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2019 году Обществом не проводились операции по выпуску и размещению акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2019 года:

Количество выпущенных акций всего - 127 815 штук

Из них:

Простых акций – 127 815

Привилегированных -0

Номинальная стоимость простой акции – 1000 тенге

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.

В тысячах тенге

	2019	2018
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	164 468	30 743
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	127 815	127 815
Чистый убыток на акцию (тенге)	1 286,77	240,53

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Общество проводило значительные сделки по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, нераскрытый в других примечаниях данной отчетности, приводится ниже.

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 2019 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2019 года:

В тысячах тенге

	2019	2018
Доходы по связанным сторонам:	1 441 087	2 029 529

В том числе: ГУ «Министерство труда
и социальной защиты населения РК»

1 441 087

2 029 529

С ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК» заключены договора № 25 от 30 января 2019 года по бюджетной программе 068 «Реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 342 855,0 тыс. тенге с НДС , № 24 от 30 января 2019 года на сумму 1 254 999,9 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 056 «Оказание услуг по информационно-аналитическому обеспечению социально-трудовой сферы, модернизация политики занятости», договор №1 от 23 января 2019 года, договор №6 от 23 января 2019 года ,договор №138 от 27 августа 2019 года в соответствии с которыми Общество в 2018 году получило финансирование.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

В представляемой финансовой отчетности указанные резервы не создавались исходя из суждений руководства Общество.

Условные обязательства по налогообложению

Руководство Общество считает, что за отчетный период начислены и уплачены все налоги, взимаемые согласно законодательства РК.

Правильность исчисления налогов, в соответствии с налоговым законодательством РК, зачастую зависит от субъективных мнений и оценок налоговых инспекторов, поэтому при проведении проверок существует вероятность того, что мнение руководства Общество и налоговых органов по расчетам налоговых обязательств будет различно, что может привести к штрафам и пеням, суммы которых могут многократно превысить сумму исчисленных налогов.

Практически потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 года. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Общество является обязательным страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Общество не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основными финансовыми инструментами Общество являются деньги и краткосрочные вклады, а также дебиторская и кредиторская задолженность. Основные финансовые риски для Общество связаны с рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами.

Цели управления финансовыми рисками

Важным элементом деятельности Общество является управление риском. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общество, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Риск ликвидности

Единственным Учредителем Общество создана и контролируется система управления риском ликвидности Общество, в связи с чем, окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководителе Общество.

Общество управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Общество направлено на укрепление возможности Общество продолжить деятельность как непрерывно действующее Общество при максимальном увеличении прибыли для Учредителя.

Структура капитала Общество включает уставный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в капитале.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Общество риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Предприятия. Общество не привлекает заимствования с рыночными процентными ставками и поэтому не подвержено риску, связанному с процентной ставкой.

Валютный риск

Общество не привлекает долгосрочных кредитов в иностранной валюте, имеющиеся суммы на валютных счетах планирует использовать в ближайшем периоде и поэтому не подвержено валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общество, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общество перед этими контрагентами. Политика Общество предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов, отраженных на отчетную дату.

В Обществе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Общество не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов и прочих краткосрочных активов.

29. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Главный бухгалтер Общества

Аукенова Г.Д. _____

(подпись)