

Пояснительная записка к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 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, 010000, город Нур-Султан, район Есиль, улица Сығанак, здание 70.

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, а также повышение качества жизни граждан

С целью реализации основного предмета (вида) деятельности, Общество осуществляет следующие функции:

1) защита электронных информационных ресурсов, информационных систем, сетей телекоммуникаций и других объектов информатизации;

2) исполнение требований информационной безопасности, проведение ремонтных работ, организация центров обработки и хранения данных, осуществление мониторинга обеспечения информационной безопасности объектов социально-трудовой сферы;

3) регистрация (создание учетной записи) пользователя и предоставление ему (или изменения его) прав доступа к информационным системам, интернет-ресурсам и базам данных Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан;

4) создание, сопровождение и развитие единой информационной системы социально-трудовой сферы, включая организацию функционирования программно-аппаратных средств и каналов связи для информационных систем и интернет-ресурсов социально-трудовой сферы, взаимодействия и интеграции с другими информационными системами государственных органов и организаций;

5) сопровождение и развитие государственного интернет-ресурса «Биржа труда» в порядке, определяемом уполномоченным органом по вопросам занятости населения;

б) 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;

7) анализ эффективности и выработка предложений по совершенствованию государственной политики в области занятости населения, в том числе:

осуществление мониторинга и подготовка аналитических материалов, проведение исследовательской и аналитической работы о ситуации на рынке труда;

мониторинг и выработка предложения по трудовому посредничеству;

формирование ежегодного рейтинга деятельности центров занятости населения;

участие в разработке программных документов и нормативных правовых актов;

участие в формировании и определении приоритетов научных разработок;

8) формирование, сопровождение и развитие базы данных иностранцев и лиц без гражданства:

получивших и (или) продливших разрешение на привлечение иностранной рабочей силы, а также лиц, указанные разрешения которых приостановлены и отозваны;

осуществляющих трудовую деятельность в Республике Казахстан на основании справок о соответствии квалификации для самостоятельного трудоустройства по востребованным в приоритетных отраслях экономики (видах экономической деятельности) профессиям;

9) регистрация 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;

10) анализ эффективности и выработка предложений по совершенствованию государственной политики в области труда, в том числе:

по пересмотру Национального классификатора занятий;

разработке, введению, замене и пересмотру Национальной системы квалификаций, отраслевых рамок квалификаций и профессиональных стандартов;

11) формирование, сопровождение и развитие персонифицированной базы данных:

участников накопительной пенсионной системы;

участников системы социального страхования;

физических лиц, за которых уплачены отчисления и (или) взносы в Фонд социального медицинского страхования, за исключением лиц, уплата взносов за которых осуществляется государством;

плательщиков единого совокупного платежа;

12) обеспечение учета и мониторинга назначения, исчисления (определения), перерасчета и осуществления:

пенсионных выплат, всех видов социальных пособий и единовременных выплат из республиканского бюджета;

пенсионных выплат из Единого накопительного пенсионного фонда (далее – ЕНПФ);

социальных выплат из Государственного фонда социального страхования (далее – ГФСС);

13) предоставление информационных и консультационных услуг в социально-трудовой сфере физическим и юридическим лицам с учетом требований законодательства Республики Казахстан в сфере защиты персональных данных;

14) обеспечение учета и мониторинга численности получателей и сумм пенсионных выплат из республиканского бюджета и ЕНПФ, а также социальных выплат из ГФСС;

15) обеспечение ежемесячного предоставления информации о назначении и выплате социальных выплат из ГФСС, а также анализ их осуществления и подготовка аналитических материалов;

16) анализ эффективности и выработка предложений по совершенствованию государственной политики в области социальной защиты населения, в том числе по вопросам:

социальной защиты инвалидов;

выплаты государственной адресной социальной помощи;

- 17) формирование, сопровождение и развитие персонифицированной базы данных инвалидов;
 - 18) сопровождение процесса электронного («заочного») установления инвалидности;
 - 19) формирование, сопровождение и развитие персонифицированной базы данных получателей государственной адресной социальной помощи и дополнительной социальной помощи, оказываемой по решению местных исполнительных органов;
 - 20) обеспечение учета и мониторинга назначения, исчисления (определения), перерасчета и осуществления государственной адресной социальной помощи;
 - 21) методологическая поддержка структурных подразделений местных исполнительных органов, осуществляющих координацию вопросов занятости и социальной защиты населения, а также центров занятости населения по вопросам занятости и государственной адресной социальной помощи;
 - 22) формирование, сопровождение и развитие персонифицированной базы данных лиц, вернувшихся на историческую родину и получивших статус оралмана, а также лиц, статус оралмана которых продлен;
 - 23) анализ эффективности и выработка предложений по совершенствованию государственной политики в области трудовой миграции;
 - 24) методологическая поддержка по повышению квалификации специалистов местных органов и центров занятости по вопросам социальной защиты населения и занятости.
 - 25) выпуск информационно-аналитических материалов, нормативно-справочной литературы и другой печатной продукции, в том числе, журналов, газет, брошюр по вопросам труда, занятости и социальной защиты населения для собственных нужд;
 - 26) организация информационного и научно-технологического обеспечения систем, системная и техническая поддержка вычислительного, периферийного компьютерного оборудования и оборудования, необходимого для объектов социально-трудовой сферы.
- Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом при наличии соответствующей лицензии.
- Уставный капитал на 31 декабря 2021 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 № 665 от 01 июля 2019 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 2021 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 Общества 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 операций 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 1 С: 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

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.

3. 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

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 21 года или после этой даты.

Изменения в учетной политике

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения

основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

- Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативной базовой процентной ставке.
- Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этапа 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

- практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки
- освобождение от прекращения отношений хеджирования;
- временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;
- дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Общество.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже проводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок — заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в

пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ(продолжение)

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.

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

Наименование группы основных средств	Норма амортизации %	Срок использования
Компьютерная техника	25-20	4 -5 лет
Прочая орг. техника	20-14	4 - 7 лет
Мебель	10	3-5 лет
Прочие хозяйственное оборудование	7-10	3-5 лет

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, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

Срок полезного использования (кол-во лет)

- Лицензии 2-20
- Программное обеспечение 1-14
- Прочее 2-15

Износ определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, срока его полезного использования и ликвидационной стоимости. 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ(продолжение)

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.

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 приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (a) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (b) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало 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.

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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 прибылях и убытках. 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.

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.

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 Обществу.

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:

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание дохода (продолжение)

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 отчётности 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 потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

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 Государственный 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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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 отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной 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

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:	2 524 710	647 972
В том числе: KZ6494805KZT22033215 в АО «Евразийский банк»		23 500
KZ926018821000754601 в АО «Народный Банк Казахстана»	2 500 043	624 472
KZ41070KK1KS00200004 в РГУ Комитет Казнач-ва	24 667	647 972

Денежные средства, находящиеся в распоряжении Общества, не являются предметом обеспечения каких-либо гарантий.

Справедливая стоимость денежных средств равна их балансовой стоимости.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность за услуги по госзакупкам	310	5 931
Торговая дебиторская задолженность за платные услуги	787 483	614 139
Минус резервы по сомнительным требованиям	-	-
<i>Чистая задолженность</i>	787 793	620 070
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	-
	787 793	620 070

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2021 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	Просроченная от 120 до 365 дней	Просроченная свыше года
787 793	787 793	-	-	-	-

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
АО «Государственное кредитное бюро»	249 880	300 490
АО «Транстелеком»	-	5 931
ТОО «Первое кредитное бюро»	537 603	305 789
Программа развития ООН (ПРООН) в Казахстане	-	7 860
РГП на ПХВ Национ. институт интеллек-ой собст-ти МЮ РК	44	-
ТОО «Центр электронных финансов»	266	
	787 793	620 070

6. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы	4 791	6 803
	4 791	6 803

Запасы не обременены и не обесценены.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы выданные	39	32
Минус резервы по сомнительным требованиям	-	-
<i>Чистая сумма авансов выданных</i>	39	32
Расходы будущих периодов	13 007	1 401
	13 046	1 433

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		215 650	57 450	12 615	285 715
Поступления		71 727	41 549	477	113 753
Поступления от переоценки		60 972	5 004	1 115	67 091
Выбытия		(207 947)	(148)	(3 136)	(211 231)
Перегруппировка		10 811	(13 250)	2 439	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года		151 213	90 605	13 510	255 328
Поступления		532 038	29 653	14 069	575 760
Поступления от переоценки		24 447	1 957	463	26 867
Выбытия		(58 157)	(768)	(3 029)	(61 954)
Перегруппировка		(5 812)	5 547	265	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года		643 729	126 994	25 278	796 001

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года		(203 600)	(26 651)	(5 283)	(235 534)
Отчисления на износ		(17 834)	(12 613)	(2 129)	(32 576)
Износ по выбытиям		207 491	1 258	1 833	210 582
Перегруппировка		(14 226)	13 228	998	-
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года		(28 169)	(24 778)	(4 581)	(57 528)
Отчисления на износ		(76 405)	(23 290)	(3 961)	(103 656)
Износ по выбытиям		55 267	1 027	1 703	57 997
Перегруппировка		77	(77)		-
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года		(49 230)	(47 118)	(6 839)	(103 187)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	компьютеры	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости		151 213	90 605	13 510	255 328
Накопленный износ		(28 169)	(24 778)	(4 581)	(57 528)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года		123 044	65 827	8 929	197 800
По первоначальной стоимости		643 729	126 994	25 278	796 001
Накопленный износ		(49 230)	(47 118)	(6 839)	(103 187)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года		594 499	79 876	18 439	692 814

Основные средства Компании не являются предметом залогового обеспечения.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программно Лицензионн е ые обеспечение соглашения			Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	5 447	15 988	10 776	32 211	
Поступление	12 900		22 812	35 712	
Поступление от переоценки	170	52	2 454	2 676	
Выбытие	(963)	(105)	(9 428)	(10 496)	
Перегруппировка	(2 420)	17 032	(14 612)	-	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	15 134	32 967	12 002	60 103	
Поступление	51 779	29 140	-	80 919	
Поступление от переоценки	192		3 421	3 613	
Выбытие	(386)	(165)	(8 768)	(9 319)	
Перегруппировка	1		(1)	-	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	66 720	61 942	6 654	135 316	

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Программн Лицензионн ое ые обеспечени соглашения е			Прочие НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(11 834)	(2 394)	(7 452)	(21 680)	
Амортизационные отчисления	(1 693)	(2 618)	(1 877)	(6 188)	
Амортизация по выбытиям	1 528		8 527	10 055	
Перегруппировка	10 660	245	(10 906)		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(1 339)	(4 767)	(11 708)	(17 814)	
Амортизационные отчисления	(11 792)	(6 299)	(1 975)	(20 066)	
Амортизация по выбытиям	386	165	8 768	9 319	
Перегруппировка	(590)	14	(11)	(587)	
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(13 335)	(10 887)	(4 926)	(29 148)	

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Программн Лицензио ное нные обеспечен соглашен ия			Прочие НМА	Итого
Первоначальной стоимости	15 134	32 967	12 002	60 103	
Накопленная амортизация	(1 339)	(4 767)	(11 708)	(17 814)	

Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	13 795	28 200	294	42 289
Первоначальной стоимости	66 720	61 942	6 654	135 316
Накопленная амортизация	(13 335)	(10 887)	(4 926)	(29 148)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	53 385	51 055	1 728	106 168

Нематериальные активы Общества не являются предметом залогового обеспечения.

10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	-	23 622
	-	23 622

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 090	1 225
	3 090	1 225

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	-	35
ТОО «Астанаэнергосбыт»	2 842	1 190
АО «ASTEL»	248	
	3 090	1 225

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников, в т.ч.:	59 999	56 315
<i>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников, сальдо на начало</i>	59 999	56 315
<i>Начислены резервы</i>	104 019	88 086
<i>Использование резерва</i>	(119 402)	(84 402)
	44 616	59 999

13. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
------------------------	-------------	-------------

Обязательства по корпоративному подоходному налогу	55 741	67 719
	55 741	67 719

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Налоговые обязательства, всего:	241 347	35 002
В том числе:		
Налог на добавленную стоимость	237 677	35 002
Прочие обязательства по гарантиям	3 670	2 253
	241 347	37 255

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 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- единственный акционер. По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составлял 127 815 тысяч тенге.

В течение 2021 года изменения долей участия не производилось.

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года не изменился.

Конечной контролирующей стороной является государство.

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:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, 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:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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 2021	На 31 декабря 2020
Активы	4 129 322	1 539 989
Минус: Нематериальные активы	(106 168)	(42 289)
Минус: Обязательства	(354 150)	(166 198)
Итого Чистые активы	3 669 004	1 331 502
Количество простых акций (шт)	127 815	127 815

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые обязательства	13 588	-
	13 588	-

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1 176 208	206 464
Прибыль /убыток отчетного года	3 181 741	1 134 213
Прочая совокупная прибыль по переоцененным основным средствам	69 768	-
Отчисления от прибыли в доход государства	(793 949)	(164 469)
	3 633 769	1 176 208

18. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от БП 001 «Формирование государственной политики в области труда, занятости, социальной защиты и миграции населения»	1 069 937	1 192 471
Доходы от БП 068 «Реализация Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Енбек»	321 031	272 118
Платные услуги	5 803 209	2 693 190
	7 194 177	4 157 779

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Заработная плата ,материальная помощь	1 901 681	1 765 440
Списание материалов	12 732	8 806
Социальный налог	140 032	131 192
Социальные отчисления и отчисления ОСМС	39 444	36 208
Услуги по техподдержке серверного оборудования	9 965	68 999
Коммунальные услуги	26 731	16 748
Аренда офисных помещений	155 440	159 577
Расходы по ремонту и техобслуживанию ОС	36 868	7 322
Услуги страхования	311	548
Амортизация ФА	121 330	36 210
Расходы по обучению	8 321	6 354
Командировочные и представительские расходы	1 606	4 117
Услуги связи	67 840	42 607
Услуги переводчика	2 896	2 279
Расходы по договорам возмездного оказания услуг	186 436	72 289
Расходы по разработке интернет-портала	3 489	33 053
Расходы на ТО кондиционеров	8 954	3 473
Аренда транспорта	8 988	31 192
Предоставление лицензий на право использования программного обеспечения	41 736	7 667

Услуги по администрированию и ТО ПО	1 222	1 147
Полиграфические услуги	3 165	453
Услуги справочных служб	110 950	-
Прочие расходы	61 869	2 583
	2 952 006	2 438 264

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Заработная плата, материальная помощь	204 775	205 938
Расходы по аренде ОС	27 412	30 686
Амортизация ФА	2 979	2 555
Командировочные и представительские расходы	54	794
Аренда транспорта	4 188	3 623
Материальные затраты	2 646	2 340
Налоги	-	448
Социальный налог и социальные отчисления	17 580	17 830
Отчисления ОСМС	1 883	1 798
Услуги банка	375	227
Услуги связи	1 512	751
Консалтинговые, аудиторские и оценочные услуги	1 290	1 071
Благотворительная помощь	1 000	-
Услуги независимого члена Совета директоров	2 040	1 731
Расходы на страхование	31	-
Расходы на обучение	2 572	-
Фитнесс услуги	-	37 080
Штрафы, пени, неустойки	296	2 921
Прочие расходы	822	3 959
	271 455	313 752

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы от безвозмездно полученных активов	15 587	-
Доходы по курсовой разнице	1	175
Прочие доходы	39 154	6 079
	54 742	6 254

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы по выбытию активов	3 958	1 090
Расходы по курсовой разнице	222	300
Прочие расходы	15 490	125
	19 670	1 515

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Текущий подоходный налог	786 838	287 732
Отложенный налоговый актив/обязательство	37 209	(11 443)

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>	2021	2020
Прибыль / Убыток до налогообложения	4 005 788	1 410 502
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	801 158	282 100
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	22 889	(5 811)
Расходы по подоходному налогу	824 047	276 289

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 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Активы по отложенному налогу		
Резерв по начисленным отпускам	(8 923)	(12 000)
Резерв по переоценке		(13 954)
Итого отложенные налоговые активы		(23 954)
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства	22 511	2 332
Итого отложенные налоговые обязательства		2 332
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	13 588	(23 622)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2021 году Обществом не проводились операции по выпуску и размещению акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2021 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	127 815
<i>Из них:</i>	
Простых акций	127 815
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	1000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

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

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

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>	2021	2020
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	3 181 741	1 134 213

Средневзвешенное количество простых акций (штук)	127 815	127 815
Чистый доход/убыток на акцию (тенге)	24 893,33	8 873,86

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. 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 2020 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы по связанным сторонам:	1 390 969	1 464 589
В том числе: ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК»	1 390 969	1 464 589

С ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК» заключены договора № 11 от 21 января 2021 года на сумму 1 198 330,0 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 001 «Формирование государственной политики в области труда, занятости, социальной защиты и миграции населения» и № 25 от 09 февраля 2021 года на сумму 338 700,0 тыс. тенге с НДС, №48 от 16 марта 2021 года на сумму 20 855,0 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 068 «Реализация Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Енбек», в соответствии с которыми Общество в 2021 году получило финансирование.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал включает президента общества, 3 вице-президента в количестве 4-х человек. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 99 554 тысяч тенге. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по трудовым договорам, премии и вознаграждения.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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.

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

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства и их эквиваленты	2 524 710	647 972
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	787 793	620 070

Итого финансовые активы**3 312 503****1 268 042**

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года большая часть торговой дебиторской задолженности является непросроченной и не обесцененной.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

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 2019 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	Всего
2020 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 225	-	-	1 225
Краткосрочные резервы	15 000	44 999	-	59 999
Налоговые обязательства	67 719	-	-	67 719
Прочие краткосрочные обязательства	37 255	-	-	37 255
	121 199	44 999	-	166 198
2021 год				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 090	-	-	3 090
Краткосрочные резервы	11 154	33 462	-	44 616
Налоговые обязательства	55 741	-	-	55 741

Прочие краткосрочные обязательства	241 347	-	241 347
	311 332	33 462	344 794

28. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

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

Главный бухгалтер

Г.Аукенова