

**АО «Национальный
центр повышения квалификации «Өрлеу»**

**Формы годовой финансовой отчетности для
публикации организациями публичного интереса за
год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в
соответствии с форматом, утвержденным
приказом Министра финансов Республики
Казахстан № 404 от 28 июля 2017 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Заключение независимых аудиторов

Формы годовой финансовой отчетности АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б).....	6-9
Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ).....	10-12
Отчет о движении денежных средств (Форма № 3 ДДС-П).....	13-15
Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК).....	16-20
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности.	21-50

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Руководство АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее - «Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019, была утверждена руководством Компании 18 августа 2020 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Ахметова Г.К

Аметов О.Ж

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Совету директоров АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности компании АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее – «Компания»), которая включает:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 3 ДДС-П) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- Пояснительную записку к формам годовой финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки отдельной финансовой информации специального назначения и ограничение в использовании

Мы обращаем внимание на пояснительную записку, в которой описана основа подготовки финансовой информации специального назначения. Финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также её представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан. Соответственно, финансовая информация специального назначения не подлежит использованию в других целях. Наш вывод не содержит оговорки в отношении данного обстоятельства.

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный отчет независимого аудитора, адресованный Участнику Компании и датированный 18 августа 2020 года.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Crowe Audit KZ», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является членом международного объединения Crowe Global.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей Значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщен

Ирина Сипакова

Аудитор



Алмас Мусагул

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261 от 01.07.2015

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 18015829, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
15 августа 2018 года

г. Нур-Султан, район Алматы, ул. А.
Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

«18» августа 2020 года

Бухгалтерский баланс

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию на АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,185,743	1,072,587
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5,072	22,481
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	6,211	-
Запасы	020	149,776	249,564
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	62,532	458,194
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	022	1,409,334	1,802,826
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	-	81,228

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	3,834,721	3,732,203
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	4,234	3,847
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3,838,955	3,736,050
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5,248,289	5,620,104

тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	2,634	10,713
Краткосрочные оценочные обязательства	215	32,635	5,113
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	375	151
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	157	1,081
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	502,208
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	35,801	519,266
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	9,168	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	9,168	-

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4,427,921	4,427,921
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	323,577	182,204
Прочий капитал	415	451,822	490,713
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	5,203,320	5,100,838
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5,203,320	5,100,838
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		5,248,289	5,620,104

Руководитель

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати



Ахметова Т.К.

Ахметов Д.А.

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2019 год

Индекс: № 2 -ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5,081,008	4,752,760
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,297,111)	(3,623,899)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	783,897	1,128,861
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(741,328)	(879,948)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	42,569	248,913
Финансовые доходы	021	-	16,150
Финансовые расходы	022	(140,355)	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	596,828	213,148
Прочие расходы	025	(137,603)	(1,189,605)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	361,439	(711,394)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(258,957)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	102,482	(711,394)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	102,482	(711,394)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	335
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	(3,805)
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	(3,805)
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	4,140
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	4,140

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	102,482	(711,059)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2019 год

Индекс: № 3 -ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6,269,978	5,088,801
в том числе:		-	-
реализация товаров и услуг	011	4,448,871	4,160,210
прочая выручка	012	1,248,620	803,008
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1,779	1,147
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	13,196
прочие поступления	016	570,708	111,240
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(6,079,371)	(5,235,369)
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(408,349)	(540,687)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(6,185)	(10,416)
выплаты по оплате труда	023	(3,041,508)	(2,755,290)
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(2,383,302)	(942,104)
прочие выплаты	027	(240,027)	(986,872)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	190,607	(146,568)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(77,127)	(161,207)
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	061	(77,127)	(161,207)
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(77,127)	(161,207)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	(121,765)
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	121,765
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	-	(121,765)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(324)	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	113,156	(429,540)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1,072,587	1,502,127
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1,185,743	1,072,587

Руководитель

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати



Отчет об изменениях в капитале отчетный период 20 19год

Индекс: Периодичность: Представляют: Куда представляется: Срок представления: Примечание: Наименование организации По состоянию	№ 5 -ИК годовая организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс». АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2019 года
--	--

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4,297,921				1,076,316	490,378		5,864,615
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(60,953)		-	(60,953)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	4,297,921	-	-	-	1,015,363	490,378	-	5,803,662
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(711,394)	335	-	(711,059)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(711,394)	-	-	(711,394)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	335	-	335
в том числе:		-	-	-	-				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	335	-	335

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтр олирую щих собстве нников	Итого капитал
		Уставный (акционерны й) капитал	Эмис сионн ый доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде ленная прибыль	Прочий капита л		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	130,000	-	-	-	(121,765)	-	-	8,235
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	130,000	-	-	-	-	-	-	130,000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма №5

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтр олирую щих собстве нников	Итого капитал
		Уставный (акционерн ый) капитал	Эмис сионн ый доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде ленная прибыль	Прочий капита л		
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(121,765)	-	-	(121,765)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	4,427,921	-	-	-	182,204	490,713	-	5,100,838
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	4,427,921	-	-	-	182,204	490,713	-	5,100,838
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	141,373	(38,891)	-	102,482
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	102,482	-	-	102,482
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	38,891	(38,891)	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма №5

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	38,891	(38,891)	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма №5

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	4,427,921	-	-	-	323,577	451,822	-	5,203,320

Руководитель

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общая информация

Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее – «Компания») было реорганизовано Постановлением Правительства Республики Казахстан за номером 232 от 17 февраля 2012 года из Республиканского государственного казенного предприятия «Республиканский институт повышения квалификации руководящих и научно-педагогических кадров системы образования».

Компания зарегистрирована в управлении юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 12 июля 2012 году за №1323-1910-02-АО

Основным видом деятельности Компании является повышение квалификации руководящих работников и педагогов системы образования и оказание консультативно-методической помощи.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет 17 зарегистрированных филиалов.

- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Республиканский институт повышения квалификации руководящих и научно- педагогических работников системы образования.
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Акмолинской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Актюбинской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по городу Алматы
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Алматинской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по городу Астана
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Атырауской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Восточно-Казахстанской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Жамбылской о бласти
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Западно - Казахстанской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Карагандинской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Костанайской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Кызылординской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Мангистауской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Павлодарской области»
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Северо-Казахстанской области
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт повышения квалификации педагогических работников по Туркестанской области и городу Шымкент

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Амангельды 61.

На 31 декабря 2019 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Государственное учреждение «Министерство образования и науки Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 18 августа 2020 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Данная отдельная финансовая информация подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также её представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учёта оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, отражаемых по переоцененной стоимости и долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости на отчетную дату.

2.2 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

2.4 Изменение учетной политики

Учетная политика, принятая при подготовке финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2019 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Изменение учетной политики (продолжение)

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода 1 января 2019 г. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

При переходе на стандарт Компания провела анализ договоров, которые ранее рассматривались как договора аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда», на предмет того, являются ли они договорами аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 на основе того, имеется ли контроль на арендуемые активы. Компания решила использовать освобождение от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на начало аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

На 1 января 2019 года у Компании имелись договоры аренды офисов. До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. Стоимость арендованного имущества не капитализировалась, арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

Компания решила использовать освобождение от признания для некоторых имеющихся договоров аренды, так срок аренды на начало аренды составляет 12 месяцев, а обоснованная уверенность в его продлении отсутствует, в отношении договора аренды помещений Компания использовала освобождение, так как находится в стадии принятия решения относительно местонахождения арендуемых помещений с целью минимизации затрат.

Так как Компания на 1 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года не имела долгосрочных договоров аренды, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса». В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данный стандарт не окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности». В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «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». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Влияние прочих поправок и разъяснений

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

3.1 Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3.2 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.3 Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленного износа и любого последующего обесценения стоимости. Переоценка основных средств проводится с достаточной регулярностью (три-пять лет) с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимостью на отчетную дату являлась несущественной. Накопленный износ на дату переоценки элиминируется против общей балансовой стоимости актива, после чего чистая балансовая стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения должна быть признана в составе прочего совокупного дохода и накоплена в капитале под заголовком «Резерв по переоценке основных средств». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток. Тем не менее, данное уменьшение должно быть признано в составе прочего совокупного дохода в размере существующего кредитового остатка при его наличии, отраженного по статье «Резерв по переоценке основных средств», относящегося к тому же активу. Уменьшение, признанное в составе прочего совокупного дохода, снижает сумму, накопленную в составе капитала под заголовком «Резерв по переоценке основных средств».

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10-40
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	5-7
Прочие	3-10

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их 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 тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

Срок полезного использования, методы износа активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

В конце каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до его возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, используемых при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

3.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 3 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

3.5 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, только если выполняются оба следующих условия:

- инструмент удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибылях и убытках, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете совокупном доходе.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении прочей дебиторской задолженности расчет по обесценению производится на индивидуальной основе путем оценки кредитного риска контрагента в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении денежных средств, Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.6 Денежные средства

Денежные средства, отраженные в бухгалтерском балансе, включают деньги на текущих банковских счетах и кассе.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счетах РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» были выделены в целях реализации проектов «Повышение квалификации и переподготовка кадров государственных организаций высшего и послевузовского образований», «Повышение квалификации и переподготовка кадров государственных организаций среднего образования», а также «Повышение квалификации и переподготовка кадров государственных организаций дошкольного образования»

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Денежные средства, отраженные на этих счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по указанным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

3.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

3.8 Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

3.9 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при оказании услуг, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе свернуто, на чистой основе.

3.10 Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Компания в качестве арендатора

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисных помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива), так как рассматривает возможность изменения месторасположения офисов. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

3.11 Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2019 году (2018 год: 212,130 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» Компания ежемесячно перечисляет 1.5% от доходов работников.

3.12 Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

3.13 Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по повышению квалификации руководящих работников и педагогов системы образования и оказание консультативно-методической помощи в рамках государственного заказа, а также оказанием платных услуг по роду своей деятельности.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

3.14 Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3.15 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.16 Акционерный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

3.17 Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

3.18 Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

3.19 Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

3.20 События после отчетной даты

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

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Расчет стоимости, полученной от использования, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

В рамках реализации государственной программы «Цифровой Казахстан» уделяется особое внимание цифровизации. На данном этапе общественного развития увеличилась значимость применения информационных технологий. На основании этого на 31 декабря 2019 года руководство провело детальное тестирование на предмет обесценения основных средств – библиотечные фонды. В результате тестирования были выявлены признаки морального и физического устаревания. Руководство пришло к заключению о наличии убытка от обесценения, подлежащего отражению в финансовой отчетности.

В отношении оставшихся групп основных средств руководство считает, что их балансовая стоимость равна справедливой стоимости.

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. На отчетную дату руководство произвело оценку оставшегося срока службы основных средств и пришло к выводу, что пересматривать срок службы основных средств не требуется.

Активы и обязательства по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Компания признает налоговые обязательства на основе оценки возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательные суммы удержанных налогов будут отличаться от первоначально признанных сумм, такие разницы окажут влияние на расход по отложенному налогу того периода, когда такие налоговые расходы были понесены.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 23.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Руководство считает, что стоимость займов, выданных связанным сторонам отражает их справедливую стоимость на отчетную дату. При этом, руководство использовало суждения в отношении финансового состояния связанных сторон и возможности генерирования ими достаточных денежных потоков

5 Основные средства (код строки 121 Бухгалтерского баланса)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Библиотечные фонды	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2017 года	132,717	3,220,908	1,270,122	401,494	960,992	220,397	6,206,630
Приобретено	-	160,000	699	-	508	-	161,207
Внос в уставный капитал	-	130,000	-	-	-	-	130,000
Переведено из запасов	-	-	-	-	-	838	838
Перевод в активы для продажи	-	(130,000)	-	-	-	-	(130,000)
Безвозмездно полученные основные средства	-	-	-	-	864	-	864
Выбытие	-	(191,151)	-	(5,395)	(23,093)	-	(219,639)
Переоценка	-	-	-	4,140	-	-	4,140
На 31 декабря 2018 года	132,717	3,189,757	1,270,821	400,239	939,271	221,235	6,154,040
Приобретено	48,534	398,159	42,089	-	33,118	-	521,900
Переведено из запасов	-	-	-	-	-	9	9
Реклассификация	4,788	(4,788)	(574)	-	574	-	-
Безвозмездно полученные основные средства	-	-	-	-	85	-	85
Выбытие	-	(333)	(42,238)	(19)	(48,403)	(17,261)	(108,254)
На 31 декабря 2019 года	186,039	3,582,795	1,270,098	400,220	924,645	203,983	6,567,780

5 Основные средства (код строки 121 Бухгалтерского баланса) (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Библиотечные фонды	Итого
Накопленный износ и обесценение:							
На 31 декабря 2017 года	-	(200,616)	(939,234)	(257,715)	(712,010)	-	(2,109,575)
Износ за год	-	(80,554)	(130,613)	(56,933)	(91,696)	-	(359,796)
Списание амортизации по основным средствам, переведенным в активы для продажи	-	855	-	-	-	-	855
Выбытие	-	13,136	8,550	5,395	19,598	-	46 679
На 31 декабря 2018 года	-	(267,179)	(1,061,297)	(309,253)	(784,108)	-	(2,421,837)
Износ за год	-	(80,837)	(80,967)	(50,927)	(59,754)	-	(272,485)
Выбытие	-	333	42,238	19	48,363	-	90,953
Обесценение	-	-	-	-	-	(129,690)	(129,690)
На 31 декабря 2019 года	-	(347,683)	(1,100,026)	(360,161)	(795,499)	(129,690)	(2,733,059)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2017 года	132,717	3,020,292	330,888	143,779	248,982	220,397	4,097,055
На 31 декабря 2018 года	132,717	2,922,578	209,524	90,986	155,163	221,235	3,732,203
На 31 декабря 2019 года	186,039	3,235,112	170,072	40,059	129,146	74,293	3,834,721
Балансовая стоимость без учета переоценки:							
На 31 декабря 2017 года	170,365	3,468,512	333,531	143,907	250,722	220,397	4,587,433
На 31 декабря 2018 года	170,365	3,369,839	210,613	94,921	155,943	221,235	4,222,916
На 31 декабря 2019 года	223,687	3,645,713	170,503	43,047	129,300	74,293	4,286,543

Обесценение библиотечных фондов произведено в результате анализа литературы на соответствие учебным программам, так как значительная часть библиотечного фонда передана на баланс компании при создании АО «НЦПК «Өрлеу» в 2012 году, также в 2013 году были приобретены учебные пособия, которые, по результатам анализа имели признаки обесценения, вызванные моральным и физическим устареванием

Износ основных средств в сумме 267,092 тысяч тенге и 323,000 тысяч тенге включен в состав себестоимости оказанных услуг за 2019 и 2018 годы соответственно, и 5,393 тысяч тенге и 36,792 тысяч тенге в состав административных расходов за 2019 и 2018 годы.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 1,409,227 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года (2018: 1,908,220 тысяч тенге).

6 Нематериальные активы (код строки 125 Бухгалтерского баланса)

В состав нематериальных активов Компании входит программное обеспечение. Движение нематериальных активов представлено ниже:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31.12.2017	98,423	98,423
Приобретение	-	-
На 31.12.2018	98,423	98,423
Приобретение	1,920	1,920
Списание	(30,181)	(30,181)
На 31.12.2019	70,162	70,162
Амортизация		
На 31.12.2017	(85,732)	(85,732)
Амортизация за период	(8,844)	(8,844)
На 31.12.2018	(94,576)	(94,576)
Амортизация за период	(1,533)	(1,533)
Выбытие	30,181	30,181
На 31.12.2019	(65,928)	(65,928)
Балансовая стоимость		
На 31.12.2017	12,691	12,691
На 31.12.2018	3,847	3,847
На 31.12.2019	4,234	4,234

Расходы по амортизации в сумме 688 тысяч тенге и 1,163 тысяч тенге включен в состав себестоимости оказанных услуг за 2019 и 2018 годы соответственно, и 845 тысяч тенге и 7,681 тысяч тенге в состав административных расходов за 2019 и 2018 годы.

7 Запасы (код строки 020 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	225,377	257,719
Готовая продукция	-	10
Минус: Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(75,601)	(8,165)
Итого запасы	149,776	249,564

Изменение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено ниже:

	2019	2018
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 1 января	(8,165)	-
Списано за счет резерва	763	
Начислено	(68,199)	(8,165)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(75,601)	(8,165)

7 Запасы (код строки 020 Бухгалтерского баланса) (продолжение)

Движение сырья и материалов представлено ниже:

	31.12.2019	31.12.2018
На начало периода, в т.ч:	249,564	305,117
сырье и материалы	257,719	304,573
готовая продукция	10	544
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(8,165)	-
Приобретено	66,299	36,591
Произведено	5,404	9,005
Списано	(104,046)	(92,146)
Переведено в ОС	(9)	(838)
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(67,436)	(8,165)
Итого запасы	149,776	249, 564

8 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 020 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	1,734	944
Начисленные вознаграждения	2,954	2,954
Прочая дебиторская задолженность	3,572	18,583
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(3,188)	-
Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности	5,072	22,481

9 Прочие краткосрочные активы (код строки 022, 117 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная часть		
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов»	387,555	387 555
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(140,355)	-
Минус: резерв под обесценение	(217,200)	(387 555)
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	-	-
Текущая часть		
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов»	39,000	458,693
Авансы выданные	14,656	4,749
Предоплата по прочим налогам	37,024	5,105
Расходы будущих периодов	2,265	1,647
Прочие текущие активы	2,587	-
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(33,000)	(12,000)
Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности	62,532	469,174

Постановлением правления Национального банка РК от 27 августа 2018 года принято решение о лишении АО «Qazaq Banki» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг.

Компания заключила соглашение об уступке права требования в отношении денежных средств, находящихся на текущем счете АО «Qazaq Banki», с ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов». Дебиторская задолженность на момент передачи составила 896,248 тысячи тенге.

1 ноября 2019 года Компанией принята имущество находящиеся по адресу: г. Алматы, пр. Абая, угол ул. Тургут Озала д. 150/230, общей площадью 2053,6 кв.м., рыночной стоимостью 446,693 тысячи тенге, подтвержденной отчетом независимого оценщика ТОО «ARG Valuer» №1106/02/ИЦ от 06.06.2019 года; в счет частичного погашения задолженности.

9 Прочие краткосрочные активы (код строки 022,117 Бухгалтерского баланса)

Согласно дополнительного соглашения от 01 ноября 2019 года сальдо задолженности ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов», после передачи имущества составляет 399,555 тысяч тенге.

Изменение резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(387,555)	-
Начислено	-	(387,555)
Восстановлено	140,355	-
Переведено в состав резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской	30,000	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(217,200)	(387,555)

Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(12,000)	(71)
Начислено	(3,188)	(12,000)
Восстановлено	9,000	-
Переведено в состав резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской	(30,000)	71
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(36,188)	(12,000)

10 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в банке в тенге	917,484	84,131
Денежные средства в банке в тенге, ограниченные в использовании на счетах казначейства	319,585	1,039,458
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51,326)	(51,002)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,185,743	1,072,587

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(51,002)	-
Пересмотр учетной политики	-	(60,953)
Начислено	(324)	-
Восстановлено	-	9,951
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(51,326)	(51,002)

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан»

11 Акционерный капитал (код строки 410 Бухгалтерского баланса)

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 4,569,321 штук (2018: 4,569,321 штук). Количество размещенных акций 4,427,921 штук (2018: 4,297,921 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

	31.12.2019	31.12.2018
Объявленный капитал	4,569,321	4,569,321
Неоплаченный капитал	(141,400)	(141,400)
Итого денежные средства и их эквиваленты	4,427,921	4,427,921

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 214 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	771	2,365
Налоги и прочие платежи в бюджет	1,359	2,713
Штрафы и Пеня	-	4,654
Прочие начисленные обязательства	504	981
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2,634	10,713

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

13 Краткосрочные резервы (код строки 210 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные резервы представлены в виде оценочных обязательств по отпускам работников.

Движение резерва по отпускам работников представлены следующим образом:

	2019	2018
Остаток на начала периода	5,113	73,350
Использовано	(237,754)	(297,932)
Начислено	265,276	229,695
Итого краткосрочные резервы	32,635	5,113

14 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 ОПУ)

Детализированная информация о выручке

	2019	2018
Вид услуг		
Доход от государственного заказа	4,448,871	4,160,210
Доход от реализации платных образовательных услуг	632,137	592,550
Итого выручка по договорам с покупателями	5,081,008	4,752,760

	2019	2018
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	5,081,008	4,752,760
Итого выручка по договорам с покупателями	5,081,008	4,752,760

14 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 ОПУ) (продолжение)*Остатки по договорам*

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность (примечание 7)	1,734	944
Обязательства по договорам	(157)	(1 081)

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней.

15 Себестоимость реализованных (код строки 011 ОПУ)

	2019	2018
Расходы по оплате труда	3,099,633	2,635,150
Износ и амортизация	267,780	324,167
Налоги	282,598	241,253
Командировочные расходы	204,811	158,960
Операционная аренда	101,312	91,664
Услуги сторонних организаций	91,516	48,367
Ремонт Основных средств	74,842	-
Материалы	100,473	70,822
Коммунальные расходы	45,053	48,589
Прочее	29,093	4,927
Итого себестоимость продаж	4,297,111	3,62,899

16 Административные расходы (код строки 014 ОПУ)

	2019	2018
Расходы по оплате труда	604,486	650,335
Налоги	59,396	72,253
Износ и амортизация	6,238	44,473
Командировочные расходы	11,300	3,883
Аудиторские (консультационные) услуги	16,200	18,800
Операционная аренда	6,065	15,332
Материалы	2,241	12,095
Коммунальные расходы	5,269	6,003
Услуги сторонних организаций	5,485	33,696
Членские взносы	24,648	-
Прочее	-	23,078
Итого административные расходы	741,328	879, 948

17 Убытки от обесценения и списания (код строки 024,025 ОПУ)

	2019	2018
Восстановление (убытки) от списания НДС	542,618	(532,902)
Обесценение и списание долгосрочной и текущей дебиторской задолженности (примечание 8)	146,167	(399,555)
Доходы от предоставления жилья слушателям, услуги типографии	9,421	15,446
Доходы по возмещению претензий	1,087	-
Прочие доходы/расходы	2,055	5,821
Обесценение основных средств (примечание 5)	(129,690)	-
Обесценение запасов	(67,436)	(8,165)
Штрафы в бюджет (НДС)	(39,502)	-
Обесценение стоимости актива для продажи	-	(47,417)
Расходы по выбытию активов	(5,495)	(9,685)
Итого	459,225	(976,457)

Восстановление (убытки) от списания НДС

В 2018 году Компанией в рамках государственного заказа были заключены договоры с Министерством образования и науки Республики Казахстан (далее – «МОН РК»):

- Договор № 26-ГЗ от 12.03.2018 года на оказание услуг по повышению квалификации работников начального, основного среднего и общего среднего образования в сумме 328,551 тысяч тенге;
- Договор № 27-ГЗ от 12.03.2018 года на оказание услуг по повышению квалификации работников начального, основного среднего и общего среднего образования в сумме 3,706,705 тысяч тенге.;
- Договор № 28-ГЗ от 15.03.2018 года на оказание услуг по повышению квалификации работников системы высшего образования в сумме 124,954 тысяч тенге.

Условиями договоров НДС не был включен в сумму государственного заказа.

4 мая 2019 года Налоговым управлением по Алмалинскому району г. Алматы было направлено уведомление в адрес Компании о погашении налоговой задолженности по налогу на добавленную стоимость за 2018 год.

Компания направила письмо в МОН РК исх.№15-7-08-01-29-288 от 13 мая 2019 года с просьбой решить вопрос финансирования в части начисленного НДС и пени.

29 ноября 2019 года МОН РК возместила сумму ранее начисленного НДС, в связи с этим Компания признала доход от списания ранее понесенного убытка от списания НДС.

18 Доходы и расходы по финансированию (код строки 022 ОПУ)

	2019	2018
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(141,167)	-
Амортизация дисконта	812	-
Вознаграждение по депозитам	-	16,150
Итого финансовых расходов/доходов	140,355	16,150

19 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу

Компания облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% в 2019 году (2018 год: 20%).

	2019	2018
Текущий подоходный налог	38,811	-
Подоходный налог за предыдущие периоды	210,978	-
Отложенный подоходный налог	9,168	-
Расходы по подоходному налогу	258,957	-

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке налога на прибыль, с расходами по текущему подоходному налогу:

	2019	2018
Доход (убыток) до налогообложения	361,439	(711,394)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	72,288	(142,279)
Подоходный налог за предыдущие периоды	210,978	-
Прочие разницы и корректировки по социальной сфере	(33,477)	142,279
Изменение ранее не признанных налоговых активов и обязательств	9,168	-
Расход по подоходному налогу	258,957	-

Компания осуществляет деятельность в социальной сфере и в соответствии с положениями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100% при условии, что доходы от социальной деятельности составляют не менее 90% совокупного годового дохода, в связи с чем Компания не рассчитывала отложенные налоговые активы и обязательства.

23 мая 2019 года Компанией было получено уведомление №60071P300003 от 22 мая 2019 года от Управления государственных доходов по Алмалинскому району по городу Алматы об устранении нарушений в отношении неправомерного уменьшения корпоративного подоходного налога за предыдущие периоды в сумме 210,978 тысяч тенге (2017: 96,979 тысяч тенге, 2016: 113,999 тысяч тенге), так как часть доходов Компания направила на выплату дивидендов единственному акционеру и, соответственно доходы не в полном объеме направлены на деятельность в социальной сфере, то исчисленный корпоративный подоходный налог не подлежал уменьшению.

Компания обратилась в специализированный межрайонный экономический об отмене уведомления Управления государственных доходов по Алмалинскому району по городу Алматы.

В соответствии с решением №7527-19-00-2/2017 от 26 августа 2019 года специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы Компании было отказано в удовлетворении заявления о признании незаконным действия управления государственных доходов по Алмалинскому району по городу Алматы.

20 ноября 2019 года Судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суд постановила решение специализированного межрайонного экономического суда г Алматы от 26 августа 2019 года оставить без изменения.

2 марта 2020 года Постановлением № 6001-20-00-3г/750 Верховного Суда Республики Казахстан было принято решение в отказе в передачи ходатайства о пересмотре решения специализированного экономического суда.

19 Расходы по подоходному налогу

В связи с данным обстоятельством и текущей ситуацией с развитием дистанционного обучения, и возможным увеличением дохода от деятельности вне социальной сферы, руководство Компании пришло к выводу о необходимости расчета отложенных налоговых активов и обязательств с 2019 года.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учёте и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговой ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц:

	31.12.2019
Отложенные налоговые активы	21,849
Налоги в пределах уплаченных	202
Резерв по обесценению запасов	15,120
Краткосрочные оценочные обязательства	6,527
Отложенное налоговое обязательство	(31,017)
Основные средства, нематериальные активы	(31,017)
Итого непризнанные отложенные активы	(9,168)

20 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, Участники и организации под общим контролем, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно соответствуют рыночным ставкам.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	Выручка от оказанных услуг	
	2019	2018
Министерство Образования и Науки Республики Казахстан	4,448,871	4,160,210

Вознаграждение персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления, и трех заместителей председателя правления, а также членов Совета директоров в количестве 7 человек (в 2018 году 7 человек)

В течение 2019 года Компания начислила затраты по персоналу на сумму 50,888 тысячу тенге (2018: 67,333 тысяч тенге). Затраты были отражены в административных расходах (Примечание 16).

	2019	2018
Вознаграждения	46,532	61,556
Социальный налог, социальные отчисления и ОСМС	4,356	5,777
Расходы по подоходному налогу	50,888	67,333

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Компания обязана соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Компания соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату страхование рисков Компании представлено страхованием гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

22 Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают: займы работникам, облигации, прочие текущие активы, торговую дебиторскую задолженность связанных сторон, денежные средства и их эквиваленты и торговую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Валютный риск

В связи с тем, что Компания не имеет финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, изменения валютных курсов иностранных валют не могут существенно повлиять на финансовое положение Компании. Подверженность Компании этому риску рассматривается как несущественная.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства в банке и торговую дебиторскую задолженность.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга контрагентов, что позволяет ему осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам Компании связана с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,734	944
Денежные средства на счетах в банках	866,158	33,129
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	319,585	1,039,548

Финансовые активы классифицируются с учётом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standard & Poor's и Moody's. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря:

	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
2019			
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/стабильный	866,581
АО «Банк Астаны»	Казахстан	D/негативный	50,903
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	ССС-/негативный	-
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	Казахстан	-	319,585

	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
2018			
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/стабильный	33,129
АО «Банк Астаны»	Казахстан	D/негативный	51,002
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	Казахстан	-	1,039,458

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных ситуациях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

Торговая кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению от одного до трех месяцев.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, денежных средств, ограниченных в использовании, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера финансовых инструментов.

Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для единственного участника и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

23 Существенные неденежные операции

В 2019 году имели место следующие существенные операции:

- получение основных средств в качестве частичного погашения задолженности ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов», в сумме 446,693 тысячи тенге.

В 2018 году имели место следующие существенные операции:

- получение основных средств в качестве оплаты эмиссии акций в сумме 130,000 тысячи тенге.

24 События после отчетной даты

В феврале-августе 2020 года на фоне пандемии коронавируса COVID-19, падения мировых цен на нефть и последовавшего краха глобального фондового рынка казахстанская экономика вступила в новый мировой экономический кризис. Эффект последующего ослабления национальной валюты и экономического спада на деятельность Компании на дату выпуска финансовой отчетности не оценен.

После отчетной даты 31 декабря 2019 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.