

*Акционерное общество
«Национальный центр повышения квалификации
«Өрлеу»*

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и Аудиторское заключение независимого аудитор**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
1. Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	3
2. Аудиторское заключение независимого аудитора.	4-6
3. Бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	7-9
4. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	10-11
5. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	12-13
6. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	14-17
7. Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.	18-45

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности.

Руководство Акционерного общества «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее - Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017г. (с изменениями № 665 от 1 июля 2019 г.) к Приказу №404 (далее «Приказ 404»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО на основе которой они были подготовлены ;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности утвержденному Приказом № 404, а также требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Общества 22 июня 2022 года.

От имени руководства:


Мухаметжанова Асель Зейнуловна
Председатель Правления




Курмангалиев Марат Галиевич
Директор Департамента финансов и
государственных закупок – главный бухгалтер

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
«Алма Аудит»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

010000, Нұр-Сұлтан қаласы,
Есіл ауданы, К.Мухамедханова көшесі, 4а
Офис 184
тел.: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БИН 180240007633
Кбс 17
ЖСК KZ24998BTB0000540720
АК «First Heartland Jýsan Bank»
БСК: TSESKZKA



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Алма Аудит»

010000, город Нур-Султан,
район Есиль ул.К.Мухамедханова 4а
Офис 184
тел: 87073013707
almaauditkz@gmail.com
БИН 180240007633
Кбс 17
ИИК KZ24998BTB0000540720
АО «First Heartland Jýsan Bank»
БИК: TSESKZKA



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Алма Аудит»
Байжарасова Л.Т.

«22» июня 2022 года

государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике 20011167,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 03.08.2020 года
дата первичной выдачи 28.02.2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству Акционерного общества «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее по тексту - Общество) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Общества в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017г. (с изменениями № 665 от 1 июля 2019 г.) к Приказу №404 (далее «Приказ 404»).

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность отражается достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665 и Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а так же за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 Общества.

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 Общества;

- 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 Общества и продолжать непрерывно свою деятельность.

Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

ТОО «Алма Аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 20011167
выданная Министерством финансов Республики Казахстан 03.08.2020 года дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Байжарасова Л.Т./ Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство МФ №0000289
09 ноября 2015 года

Нурсеитова А.О./ Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора от «30» июня 2020 года № МФ-0001089

Рамазанова А.С. / Помощник аудитора
Сертификат профессионального бухгалтера №001241 от 09.09.2020 года

Дата «22» июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан.



(Signature)

(Signature)

Приложение 1 к
приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
-Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года №665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2021 г.

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: Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

по состоянию на 31.12.2021 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 019 033	1 338 642
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые 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	5 940	15 933
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	56 375	72 355
Запасы	020	130 634	75 318
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	19 531	123 915
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 231 513	1 626 163
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые 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		



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	7 396 730	3 608 248
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	18 661	3 258
Отложенные налоговые активы	126	143 276	
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	7 558 667	3 611 506
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		8 790 180	5 237 669
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	10 968	1 578
Краткосрочные оценочные обязательства	215	47 998	34 972
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	572	3 647
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	9 149	572
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	33 926	21 232
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	102 613	62 001
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 и убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		22 152
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		22 152
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	411 922	311 058
Прочий капитал	415	3 847 724	414 537
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	8 687 567	



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	8 687 567	5 153 516
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		8 790 180	5 237 669

Председатель Правления Мухаметжанова А.З.

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

(подпись)

Директор Департамента финансов и
государственных закупок

– главный бухгалтер Курмангалиев М.Г.

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

(подпись)

Место печати

22-июня 2022 год



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Приложение 2 к
приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
-Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года №665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2021 г.

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 "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации: Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 743 497	4 032 333
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(2 734 079)	(3 163 922)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	9 418	868 411
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(740 887)	(735 422)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		(731 469)	132 989
Финансовые доходы	021	17 882	73 365
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	85 941	4 648
Прочие расходы	025	(22 939)	(142 758)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(650 585)	68 244
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	163 089	(15 566)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(487 496)	52 678
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(487 496)	52 678
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 420 по 440):	400	15 165	
В том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочей совокупной прибыли (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		



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
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		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	15 165	
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 долевых 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	15 165	
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(472 331)	52 678

Председатель Правления Мухаметжанова А.З.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
Директор Департамента финансов и
государственных закупок
– главный бухгалтер Курмангалиев М.Г.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



Место печати

22 июня 2022 года



Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2021 г.

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 "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 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	3 165 214	4 570 407
реализация товаров и услуг	011	2 134 099	3 405 399
прочая выручка	012	940 178	1 114 535
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	9 149	1 907
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	13 254	47 022
прочие поступления	016	68 534	1 544
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 454 803	(4 309 925)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(277 323)	(398 379)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(5 754)	(27 913)
выплаты по оплате труда	023	(2 134 331)	(2 480 122)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	(7 957)	
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(970 632)	(1 393 702)
прочие выплаты	027	(58 806)	(9 809)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(289 589)	260 482
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	22 199	
в том числе:			
реализация основных средств	041	22 199	
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		



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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	(15 609)	(5 259)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(207)	(5 259)
приобретение нематериальных активов	062	(15 402)	
приобретение других долгосрочных активов	063		
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		
Выплаты 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	6 590	(5 259)
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	(36 875)	(102 482)
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(36 875)	(102 482)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(36 875)	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	265	158
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(319 609)	152 899
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 338 642	1 185 743
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 019 033	1 338 642

Председатель Правления Мухаметжанова А.З.

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

Директор Департамента финансов и

государственных закупок

– главный бухгалтер

Курмангалиев М.Г.

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

(подпись)

(подпись)

Место печати

22 июня 2022 года



Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики
Казахстан
Министра финансов Республики
Казахстан от 1 июля 2019 года
№665
Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года №404

Ф
о
р
м
а

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2021 г.

Индекс: № - 5-ИК

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 "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

	код строки	Капитал материнской организации							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2020г.)	010	4 427 921				323 577		451 822	5 203 320
Изменения в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	4 427 921				323 577		451 822	5 203 320
Общая совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200					89 963		(37 285)	52 678
Прибыль/убыток за год	210					52 678			52 678
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220					37 285		(37 285)	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

переоценка долевых 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					37 285	(37 285)	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых	224							
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(102 482)		(102 482)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	310							
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов(акций)	312							
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплаты дивидендов	315					(102 482)		(102 482)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года(2021) (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	4 427 921				311 058	414 537	5 153 516
Изменения в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/-строка 401)	500	4 427 921				311 058	414 537	5 153 516
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 629)	600					(472 331)	3 832 438	3 360 107
Прибыль/убыток за год	610					(487 496)		(487 496)
Прочая совокупная прибыль, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620					15 165	3 832 438	3 847 603
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
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					15 165	3 832 438	3 847 603
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
актуарные прибыл(убытки) по пенсионным обязательствам	625							
эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог	626							
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							
курсовая разница по инвестициями в зарубежные организации	629							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700					(36 875)		(36 875)
Вознаграждения работников по акциям, в том числе:	710							
стоимость услуг работников								



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715					(36 875)		(36 875)
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					610 070	(399 251)	210 819
Сальдо на 31 декабря отчетного года (2021) (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	4 427 921				411 922	3 847 724	8 687 567

Председатель Правления Мухаметжанова А.З.

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

Директор Департамента финансов и государственных закупок

– главный бухгалтер

Курмангалиев М.Г.

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

Место печати

22 июня 2022 года



Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее - «Общество») было реорганизовано Постановлением Правительства Республики Казахстан №232 от 17 февраля 2012 года из Республиканского государственного казенного предприятия «Республиканский институт повышения квалификации руководящих и научно – педагогических кадров системы образования».

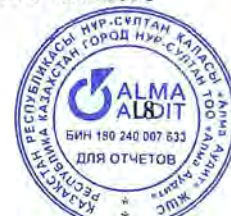
Общество зарегистрировано в управлении юстиции Алмалинского района Департамента юстиции города Алматы 12 июля 2012 году за №1323-1910-02-АО.

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

На 31 декабря 2021 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Общества является Государственное учреждение «Министерство образования и науки Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан. Права субъекта права государственной республиканской собственности в отношении имущества Общества осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее - уполномоченный орган по государственному имуществу).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество 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 профессионального развития по Акмолинской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Актюбинской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития в по городу Алматы;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Алматинской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по городу Нур-Султан;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Атырауской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Восточно-Казахстанской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Жамбылской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Западно - Казахстанской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Карагандинской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Костанайской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Кызылординской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Мангистауской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Павлодарской области;
- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Северо-Казахстанской области;



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

- Филиал АО Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» Институт профессионального развития по Туркестанской области и городу Шымкент.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, улица Достық, здание 18, почтовый индекс 010000.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства общества 22 июня 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями № 665 от 1 июля 2019 г.) (далее «Приказ 404»). Данная финансовая информация подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также ее представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Финансовая отчетность Общества представлена в Казахстанских тенге (далее - «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Общества является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что Общество сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Руководство Общества не считает отрицательный денежный поток от операционной деятельности и накопленные убытки нарушением способности Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Общества представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве вне оборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество должно классифицировать все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как вне оборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Согласно МСФО 16 «Основные средства» в качестве своей учетной политики Общество должно выбрать модель учета по первоначальной стоимости или модель учета по переоцененной стоимости и применять выбранную политику ко всему классу основных средств.

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 (3-5 лет) с тем, чтобы возможная разница между балансовой стоимостью основных средств и их расчетной справедливой стоимости на отчетную дату являлась не существенной. 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 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 кредитного 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 заголовку «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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва на будущие затраты.

Износ основных средств начинается тогда, когда основные средства становятся доступны для использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств

Срок полезного использования

Не амортизируется

10- 25 лет

5 лет

5 лет

6,7 лет

6,7 лет

Ликвидационная стоимость определяется как незначительная и определяется в % от первоначальной стоимости.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода Общество проводит тест на обесценение активов основных средств. При наличии признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива и определяет убыток от обесценения.

Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования.

Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и его стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

Балансовой стоимостью актива является сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Убыток от обесценения подлежит признанию в качестве расхода непосредственно в отчете о прибылях и убытках на счете «Расходы по обесценению актива». В случае восстановления стоимости основного средства реверсирование убытка осуществляется на счете «Доходы от восстановления убытка от обесценения».

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении основного средства, подлежит реверсированию, если произошло изменение в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива подлежит увеличению до его возмещаемой суммы. Это увеличение является реверсированием убытка от обесценения.

Балансовая стоимость основного средства, увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения, не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Обществом 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 на обесценение.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течении всего срока полезной службы.

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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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 Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество 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 Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных 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)

Общество 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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании.

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

Общество 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 совокупном доходе, 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 Общества отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

При первоначальном признании Общество 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 Общества 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 Общества 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 Общество 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 о совокупном доходе.

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;
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя без обязательства по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме;



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

существенной задержки по «транзитному» соглашению;

- Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество 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 Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство.

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

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

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 Общество применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Общество 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, Общество 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.

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 Общества 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 Общества 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 совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества 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. Общество 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 совокупном доходе.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы должны учитываться по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов включает все затраты на их приобретение, затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Аренда

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

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества 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 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.

Общество в качестве арендатора



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество 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.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует рыночную ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Авансы выданные

Авансы поставщикам должны отражаться в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. 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 Обществом контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены.



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Обществом. 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 резерв должен отражаться в прибыли и убытках за год.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

Признание выручки и расходов

Выручка

Общество должно признавать выручку на основании фактически выполненных работ по обучению, согласованных и принятых покупателем, и таким образом, выполняет свои обязательства по договору в соответствующем периоде, в сумме, которая отражает возмещение, которое Общество ожидает получить в обмен на эти услуги. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Общество, при признании выручки, должно осуществлять следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Общество выполняет обязательства по исполнению, предоставляя услуги своим клиентам.

Расходы

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

Резервы

Резервы должны отражаться в учете при наличии у Общества текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, должна представлять собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов должен определяться как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность должна отражаться в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и существует наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Отчисления от вознаграждений работников

В 2021 году Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы.



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 9,5%). Часть суммы социального налога в размере 3,5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2020 год: 3,5%). В 2021 году Общество выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 2%).

Общество также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2021 году (2020 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Общество удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

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.

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.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

События после отчетной даты

События, произошедшие после конца года, которые содержат дополнительную информацию о положении Общества на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Существенные события, произошедшие после конца года, которые не являются корректирующими, раскрываются в примечаниях.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Общество должно раскрывать характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и



непогашенных остатках по взаиморасчетам, 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.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ (МСФО)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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 в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

В Обществе имеются договоры аренды, в которых Общество является арендодателем.

Поправки МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Данные поправки не применимы к Обществу, так как оно является налогоплательщиком, относимым к социальной сфере и имеет право на 100% уменьшение налога на прибыль.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

«Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2004 году.



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (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. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры. Данный стандарт не применим к Обществу.

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 Общества.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки №010, формы №1)

В тысячах тенге	2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	1069 936	1 379 650
Денежные средства в банке тенге, ограниченные в использовании на счетах казначейства		160
Краткосрочные депозиты в тенге		10 000
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(50 903)	(51 168)
Итого:	1 019 033	1 338 642

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки на 1 января

В тысячах тенге	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(51 168)



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Начислено

Восстановлено

265

158

Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря:

(50 903)

(51 168)

Денежные средства на текущем банковском счете в тенге:

Согласно справки с банка исх.№ 19-2-4/12785 от 30 мая 2022 года на расчетном счете Общества KZ6196503F0010779861(KZT) в филиале АО «ForteBank» в г.Нур-Султан остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 196 017 тыс.тенге;

Согласно справки с банка исх.№132521 от 11 апреля 2022 года на расчетном счете Общества KZ57601A871001241201 (KZT) Астанинского регионального филиала АО «Народный Банк Казахстана» остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 195 958 тыс. тенге;

Согласно справки с банка исх.№1684220407212708 от 7 апреля 2022 года на расчетном счете Общества KZ828560000005319646 (KZT) в АО «Банк ЦентрКредит» остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 627 042 тыс.тенге;

Согласно справки с банка исх.№1398220408213408 от 7 апреля 2022 года на расчетном счете ФАО НЦПК Өрлеу по Восточно Казахстанской области KZ068560000005455262 (KZT) в АО «Банк ЦентрКредит» остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 6 тыс. тенге;

Согласно справки с банка исх.№1398220408213408 от 7 апреля 2022 года на расчетном счете ФАО НЦПК Өрлеу по Алматинской области KZ318560000005455103 (KZT) в АО «Банк ЦентрКредит» остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 1 тыс. тенге;

Денежные средства в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» по счету KZ27070KK1KS03778004 составляют 9 тыс. тенге (31.12.2020: 160 тыс. тенге). На основании письма Общества от 04.01.2022 года № 15-7-0901-30-16 сумма в размере 9 тыс. тенге переведена со счета KZ27070KK1KS03778004 на счет KZ60070KK1KS00111004 открытый Департаментом казначейства по г.Нур-Султан в связи с передислокацией центрального аппарата из г. Алматы в г.Нур-Султан.

О ликвидации АО «Банк Астаны»:

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.11.2018 года, вступившим в законную силу 09.01.2019 года, возбуждено ликвидационное производство в отношении АО «Банк Астаны». Приказом заместителя Председателя Национального банка Республики Казахстан №7 от 09.01.2019 года назначена ликвидационная комиссия банка.

В соответствии с п.3 пп.6) ст.74-2 Закона Республики Казахстан от 31.08.1995 года №2444 «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан» ликвидационная комиссия требования в сумме 52 291, тыс.тенге признает законными и обоснованными подтверждается письмом исх.№06/1026 от 15.04.2022 год

Обществом на 31.12.2019 года создан оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств. На момент проведения аудита Банком задолженность не погашена.

Расшифровка по рейтингам банка:

	Рейтинг
	долгосрчный/прогноз/краткосрочный
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2 (Baa3) Стабильный
АО «Forte Bank»	Ba2 (Ba3) Стабильный
АО «Банк ЦентрКредит»	B1(B2) Стабильный
Итого:	x

Краткосрочные депозиты в тенге:

Процентная ставка размещенных депозитам в 2021 и 2020 году составляет 8% годовых. Начисленное вознаграждение за 2021 год составило 7 715 тыс. тенге (2020:63 198 тыс. тенге).



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

На конец отчетного года и на момент проведения аудита финансовой отчетности обесценение активов не наблюдаются, денежные средства Общества хранятся в банках и задержки платежей по причине отсутствия средств для осуществления расчетов не имеют место.

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 и 117 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Долгосрочная часть		
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов»	269 555	321 555
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(120 020)	(130 188)
Минус: резерв под обесценение	(149 535)	(191 367)
Итого долгосрочная часть дебиторской задолженности:		-

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

Общество заключило соглашение об уступке права требования от 25.08.2018 года в отношении денежных средств, находящихся на текущем счете АО «Qazaq Banki», с ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов». Дебиторская задолженность на момент передачи составила 896 248 тысяч. Тенге.

1 ноября 2019 года Обществом принято 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 тысяч. Тенге, подтвержденной отчетом независимого оценщика ТОО «ARG Valuer» № 1106/02/ИЦ от 06.06.2019 года в счет частичного погашения задолженности. ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов» погашена задолженность путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества и взаиморасчетов в сумме 132 000 тыс. тенге. Дебиторская задолженность ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 317 555 тыс. тенге.

3 сентября 2021 года между Обществом и ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов» подписано дополнительное соглашение № 2 к договору об уступке права требования от 25.08.2018 года согласно которого утвержден график погашения задолженности сроком до 20.08.2028 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности		
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 996	342
Начисленные вознаграждения	2 954	10 832
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов»	48 000	63 000
Прочая дебиторская задолженность	1 947	8 686
Минус: резерв под обесценение	(50 957)	(66 927)
Итого текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности:	5 940	15 933

Движение резерва по под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(191 367)	(217 200)
Начислено	-	(4 167)
Восстановлено	41 832	
Переведено в резервы под обесценение текущей дебиторской задолженности		30 000



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Итого:	(149 535)	(191 367)
---------------	------------------	------------------

Движение резерва по под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(66 927)	(36 188)
Начислено	(3)	(739)
Восстановлено	15 973	-
Переведено в резервы под обесценение текущей дебиторской задолженности	-	(30 000)
Итого:	(50 957)	(66 927)

Согласно МСФО №9 «Финансовые инструменты» для достоверного представления имеющейся задолженности Обществом создан резерв по сомнительным требованиям сумма которого на 31 декабря 2021 года составила 50 957 тыс. тенге.

7. ЗАПАСЫ (код строки 020 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Сырье и материалы	148 480	205 973
Минус: Резерв под убытки от обесценения запасов	(17 846)	(130 655)
Итого:	130 634	75 318

Запасы Общества на 31.12.2021 года составили 130 634 *тыс. тенге*. Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы, должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов по состоянию на 31.12.2021 года составил 17 846 тыс. тенге.

Движение резерва под убытки от обесценения запасов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв под убытки от обесценения запасов на 1 января	(130 655)	(75 601)
Начислено	-	(82 172)
Восстановлено	-	-
Списано за счет резерва	(112 809)	27 118
Итого резерв под убытки от обесценения запасов на 31 декабря:	(17 846)	(130 655)

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, не заложенные в качестве обеспечения каких-либо обязательств.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные авансы выданные	18 973	27 933
Минус: резерв под убытки обесценения	(9 172)	-
Предоплата по прочим налогам	4 804	87 512
Краткосрочные расходы будущих периодов	4 926	8 470
Итого:	19 531	123 915

Расшифровка авансов выданных:

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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

TOO Petroretial	5 136	13 880
TOO Алматинские тепловые сети	1 137	1 857
TOO ARTA ALMATY	7 769	9 449
Прочие контрагенты	4 931	2 747
Итого:	18 973	27 933

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	186 039	3 582 795	400 220	1 270 098	203 983	924 645	6 567 780
Поступления				3 451		1 808	5 259
Прирост от переоценки							
Переведено в запасы						(35)	(35)
Выбытие			(119)			(1 461)	(1 580)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	186 039	3 582 795	400 101	1 273 549	203 983	924 957	6 571 424
Поступления				5 210		185	5 395
Списание стоимости при переоценке		(512 726)					(512 726)
Выбытие		-	(19 312)	(54 292)		(6 193)	(79 797)
Прирост от переоценки		3 847 603					3 847 603
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	186 039	6 917 672	380 789	1 224 467	203 983	918 949	9 831 899

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года		(347 683)	(360 161)	(1 100 026)	(129 690)	(795 499)	(2 733 059)
Отчисления на износ		(90 092)	(34 474)	(57 025)	-	(48 648)	(230 239)
Выбытие			119				
Доход по переоценке						3	122
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года		(437 775)	(394 516)	(1 157 051)	(129 690)	(844 144)	(2 963 176)
Отчисления на износ		(74 951)	(1 464)	(40 192)	(26 155)	(49 406)	(192 168)
Выбытие			17 294	54 272		6 193	77 759
Списание амортизации при переоценке		512 726					512 726
Обесценение					129 690		129 690
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	-	(378 686)	(1 142 971)	(26 155)	(887 357)	(2 435 169)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотечный фонд	Прочие	Итого
По первоначальной стоимости	186 039	3 582 795	400 101	1 273 549	203 983	924 957	6 571 424
Накопленный износ	-	(437 775)	(394 516)	(1 157 051)	(129 690)	(844 144)	2 963 176
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 год	186 039	3 145 020	5 585	116 498	74 293	80 813	(3 608 248)



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

По первоначальной стоимости	186 039	6 917 672	380 789	1 224 467	203 983	918 949	9 831 899
Накопленный износ	-	-	(378 686)	(1 142 971)	(26 155)	(887 357)	(2 435 169)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 год	186 039	6 917 672	2 103	81 496	177 828	31 592	7 396 730

В аудитуемом периоде поступление основных средств составило 5 395 тыс. тенге:

- Машины и оборудование – 5 210 тыс. тенге;
- Прочие основные средства – 185 тыс. тенге;

Обществом в отчетном периоде проведена переоценка активов по группе «Здания и сооружения». Прирост от переоценки согласно которой составил на общую сумму 3 847 603 тыс. тенге.

В 2019 году Обществом произведено обесценение библиотечных фондов в результате анализа литературы на соответствие учебным программам, так как значительная часть библиотечного фонда передана на баланс Общества при создании в 2012 году, также в 2013 году были приобретены учебные пособия, которые, по результатам анализа имели признаки обесценения, вызванные моральным и физическим старением.

В 2020 году Обществом утверждена учетная политика согласно которой библиотечные материалы подразделяются на две категории «общие» и «редкие». Библиотечный фонд Общества относится к общей категории. Общие библиотечные фонды амортизируются. Согласно учетной политики амортизация библиотечного фонда применяется к учету и отчетности Общества с 01 января 2021 года. Созданный в 2019 году резерв на обесценение библиотечного фонда восстановлен за счет прибыли прошлых лет.

Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав, не заложены в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответ хранения.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125 формы 1)

	Программное обеспечение	Всего нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	70 162	70 162
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	70 162	70 162
Корректировка сальдо на начало	(1 103)	(1 103)
Поступления	17 150	17 150
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	86 209	86 209
Накопленная амортизация 31.12.2019 года	(65 928)	(65 928)
Амортизационные отчисления	(976)	(976)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация 31.12.2020 года	(66 904)	(66 904)
Корректировка сальдо на начало	1 102	1 102
Амортизационные отчисления	(1 746)	(1 746)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация 31.12.2021 года	(67 548)	(67 548)
Остаточная стоимость		



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

31.12.2020 года	3 258	3 258
Остаточная стоимость		
31.12.2021 года	18 661	18 661

Нематериальные активы Общества составляют программные обеспечения.

В аудитуемом периоде поступление нематериальных активов составило 17 150 тыс. тенге.

11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (код строки 126 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	143 276	-
Итого:	143 276	-

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в бухгалтерском учете и их налоговой базой. Налоговое влияние изменений временных разниц представлено ниже и отражено согласно налоговой ставке (20%), применение которой ожидается в период восстановления временных разниц:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые активы	263 867	51 185
Налоги в пределах уплаченных		239
Резерв по обесценению запасов	3 569	26 131
Краткосрочные оценочные обязательства	9 600	6 994
Переносимый налоговый убыток	200 618	17 821
Резерв по сомнительным долгам	39 899	
Резерв по обесценению денежных средств	10 181	
Отложенное налоговое обязательство	(120 591)	(73 337)
Основные средства и нематериальные активы	(120 591)	(73 337)
Итого отложенное налоговое обязательство		(22 152)
Итого отложенные налоговые активы	143 276	

На 31.12.2021 год отложенный налоговый актив по корпоративному подоходному налогу составил в сумме 143 276 тыс. тенге.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	10 919	1 357
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	49	221
Итого:	10 968	1 578

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
ИП AZON	5 210	
TOO WELLDONE COMPANY	1 748	
TOO "АРДАШЕР"	633	
TOO ЖАСТАР GROUP	542	542
ГКП на ПХВ "Кокшетау Жылу"	607	
Атырауская Теплоэлектроцентраль АО	-	389
Прочие контрагенты	2 179	426
	10 919	1 357



Краткосрочные оценочные обязательства представлены в виде оценочных обязательств по отпускам работников.

В тысячах тенге

Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников на 31 декабря составили в сумме 47 998 тыс. тенге.

В тысячах тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда на 31 декабря 2021 года составила в сумме 572 тыс. тенге.

В тысячах тенге

Краткосрочная авансы выданные на 31 декабря 2021 года составила в сумме 9 149 тыс. тенге.

В тысячах тенге

Расшифровка обязательства по налогам приведена ниже:

39396
ALMA
АУДИТ
БИН 180 246 007 632
ДЛЯ ОТЧЕТОВ
КАЗАХСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫ НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ АЛМАТЫ АУДИТ
БИН 180 246 007 632
ДЛЯ ОТЧЕТОВ
КАЗАХСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫ НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ

Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Прочие	236	25
Итого:	33 109	20 154

На основании постановления за №0033448 о наложении административного взыскания от 01 июля 2021 года на общество наложено административное взыскание в виде штрафа в сумме 19 396 тысяч тенге а превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога за 2017 год над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20%. Данная сумма на 31 декабря 2021 года погашена.

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410 формы 1)

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 4 569 321 штук (2020: 4 569 321 штук). Количество размещенных акций 4 427 921 штук (2020: 4 427 921 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

На 31 декабря 2021 года единственным акционером Общества является Министерство образования и науки РК.

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Объявленный капитал	4 569 321	4 569 321
Неоплаченный капитал	(141 400)	(141 400)
Итого :	4 427 921	4 427 921

На основании приказа ГУ «Министерство образования и науки Республики Казахстан», Общество начислило и выплатила дивиденды за 2020 год в сумме 36 875 тыс. тенге.

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (код строки 414 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Нераспределенная прибыль	411 922	311 058
	411 922	311 058

Расшифровка нераспределенной прибыли:

<i>В тысячах тенге</i>	2021
Нераспределенная прибыль на начало года	311 058
Прибыль отчетного года	(487 496)
Прочая совокупная прибыль на сумму списания резерва по переоценке основных средств	15 165
Выплата дивидендов	(36 875)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (начисление КПН и пени по КПН за прошлые отчетные периоды)	(35 177)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (восстановление убытка от обесценения запасов)	110 384
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (восстановление убытка от обесценения основных средств)	136 559
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (резерв по отпускам)	13 205
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет(списание резерва по переоценке)	399 250
прочие	(14 151)
Итого:	411 922



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Согласно выписки из протокольного решения Правления Общества № 17 от 21 июня 2022 года решено сумму резерва по переоценке земельных участков и зданий в сумме 399 250 тыс. тенге отнести на нераспределенную прибыль прошлых лет.

19. ПРОЧИЙ КАПИТАЛ (код строки 415 формы 1)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв на переоценку основных средств	3 847 724	414 537
	3 847 724	414 537

Движение резерва на переоценку основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Резерв на переоценку основных средств на начало года	414 537	451 824
Переоценка основных средств за отчетный период год	3 847 603	
Общая переоценка основных средств за 2020 год	4 262 140	451 824
Признание дохода на сумму амортизации переоцененных основных средств за год	(15 165)	(37 287)
Корректировка (прочее)	(399 250)	
Итого:	3 847 725	414 537

Обществом в конце отчетного периода (30-31 декабря 2021 года) проведена переоценка активов по группе «Здания и сооружения». Прирост от переоценки согласно которой составил на общую сумму 3 847 603 тыс. тенге.

Ежегодно часть прироста стоимости от переоценки переносится на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. При этом, сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. В отчетном периоде признан доход на сумму амортизации переоцененных основных средств в составе нераспределенной прибыли 15 165 тыс.тенге.

Согласно выписки из протокольного решения Правления Общества № 17 от 21 июня 2022 года решено сумму резерва по переоценке земельных участков и зданий в сумме 399 250 тыс. тенге Отнести на нераспределенную прибыль прошлых лет.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Общества на 31.12.2021 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	
<i>Из них:</i>	
Простых акций	4 427 921
Привилегированных акций	-
Номинальная стоимость простой акции	1000 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде:

<i>Периоды в обращении</i>	Акции в обращении	Доля года	Средневзвешенно с количество акций
2021 год	4 427 921	12/12	4 427 921
Средневзвешенное количество акций в обращении	4 427 921		4 427 921



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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

В тысячах тенге	2021	2020
Чистая прибыль (убыток), приходящаяся на собственников Общества	(487 496)	52 678
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	4 427 921	4 427 921
Чистая прибыль на акцию (тенге)	(11)	1,189

20. ВЫРУЧКА (код строки 010 формы 2)

В тысячах тенге	2021	2020
Доход от государственного заказа	1 904 052	3 405 399
Доход от реализации платных образовательных услуг	839 445	626 934
Итого:	2 743 497	4 032 333

Остатки по договорам

В тысячах тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	3 996	342
Обязательства по договорам (Примечание 15)	(9 149)	(572)

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (код строки 011 формы 2)

В тысячах тенге	2021	2020
Расходы по оплате труда	2 059 305	2 417 074
Амортизация ФА и НМА	192 653	225 461
Налоги	203 633	226 459
Командировочные расходы	1 931	16 868
Операционная аренда	94 099	103 880
Услуги сторонних организаций	28 369	58 088
Ремонт основных средств	1 726	13 348
Списание ТМЗ	64 958	50 289
Коммунальные расходы	69 581	47 376
Прочее	17 824	5 079
Итого:	2 734 079	3 163 922

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 формы 2)

В тысячах тенге	2021	2020
Расходы по оплате труда	585 473	605 366
Налоги	64 629	66 826
Износ и амортизация	10 135	5 754
Командировочные расходы	3 930	3 381
Аудиторские (консультационные) расходы	12 400	12 800
Операционная аренда	9 950	9 899
Материалы	13 097	5 814
Коммунальные расходы	8 452	998



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Услуги сторонних организация	10 524	18 838
Прочее	5 688	2 746
Резерв по отпускам	16 609	0
Итого:	740 887	735 422

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (код строки 021 формы 2)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы по вознаграждениям	7 715	63 198
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	10 167	10 167
Итого:	17 882	73 365

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024 формы 2)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Восстановление обесценения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам		158
Доходы от предоставления жилья слушателям, услуги типографии		4 251
Доходы по возмещению претензий		239
Доходы от выбытия активов	19 821	
Доходы от операционной аренды	353	
Доход по восстановлению убытка по финансовым активам	57 098	
Доходы от поступления неустоек	3 404	
Доход от реализации газет, журналов и т.д	1 791	
Доход от проведения семинаров	316	
Прочие доходы/расходы	3 158	
Итого:	85 941	4 648

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 025 формы 2)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Штрафы в бюджет	-	19 396
Восстановление обесценения резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной и текущей дебиторской задолженности	-	4 906
Расходы по выбытию активов	2 038	
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	8 201	
Резерв по обесцененною ТМЗ	-	82 172
Списание затрат понесенных на разработку программного обеспечения	-	34 660
Прочие расходы	12 700	1 624
Итого:	22 939	142 758



26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок 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.

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участников ГУ Министерство образования и науки РК, ГУ Комитет науки МОН РК и аффилированные Предприятия. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2021 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2020г.	Реализация услуг		Дебиторская задолженность на 31.12.2021г.
			оказание услуг	оплата	
2	ГУ Министерство образования и науки Республики Казахстан		2 132 538	2 132 538	
			2 138 538	2 138 538	

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления и двух заместителей председателя правления, а также членов Совета директоров в количестве 7 человек (в 2020 году 7 человек). В течении 2021 года Общество начислила затраты по ключевому персоналу на сумму 46 893 тыс. тенге (2020: 61 862 тыс.тенге). Затраты отражены в административных расходах.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи со своей деятельностью общество подвержена различным финансовым рискам, связанным с ее финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Общества 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.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью не высок, так как у Общества не имеется большое количество дебиторов.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется руководством Общества. Максимальный размер чувствительности Общества к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

В тысячах тенге

31 декабря 2021 года

31 декабря 2020 года

Денежные средства

1 019 033

1 328 482

Денежные средства, ограниченные в использовании

-



Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно – признанными рейтинговыми агентствами, такими как Fitch, Standart & Pool 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. Далее представлена классификация финансовых активов Общества по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря.

2021	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
АО «ForteBank»	Казахстан	Ba2 (Ba3) Стабильный	196 017
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B1(B2) Стабильный	627 049
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Baa2 (Baa3) Стабильный	195 958
АО «Банк Астаны»	Казахстан	Без рейтинга	50 903
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах Казначейства	Казахстан	Без рейтинга	9
Минус: убытки под ожидаемые кредитные убытки			(50 903)

2020	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B/Стабильный	266 759
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/позитивный	1 061 988
АО «Банк Астаны»	Казахстан	Без рейтинга	50 903
АО «Нурбанк»	Казахстан	B-/Стабильный	10 000
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах Казначейства	B/Стабильный	Без рейтинга	160
Минус: убытки под ожидаемые кредитные убытки			(51 168)

Риск ликвидности

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

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Общество время от времени бывает объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Участие в судах в качестве истца за период 01.01.2021 года по 22.06.2022 год

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенны х исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда	Апелляция
Всего	3			3	
Например (О признании потенциального поставщика недобросовестным участником ГЗ)	1			1	
О взыскании задолженности					
О признании незаконным использования торговой марки (иск неимущественный)	1			1	
О защите чести, достоинств и деловой репутации (иск неимущественный к физ.лицу)	1			1	

Общество в отчетном периоде в судах в качестве ответчика не выступало.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Общество обязано 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 Общество соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенным в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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.

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 Общества представлено страхованием гражданско – правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

обязанностей, а также страхование гражданско – правовой ответственности владельцев автотранспортных средств.

29. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена руководством 22 июня 2022 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления:

Мухаметжанова А.З.

Директор Департамента финансов и
государственных закупок – главный бухгалтер:

Курмангалиев М.Г.





ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"
010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ
МУХАМЕДХАНОВ, дом № 4А, 184
БИН: 180240007633

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Мынжасаров Ержан Тилекович

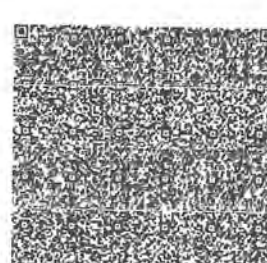
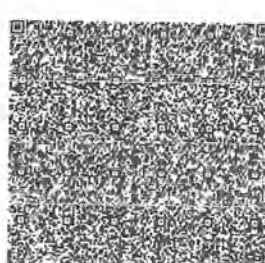
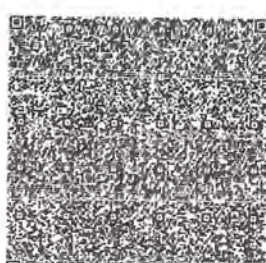
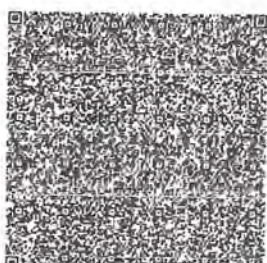
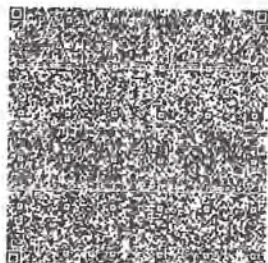
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 28.02.2018

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан



Республика Казахстан

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Союза
аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.

Подпись

