



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

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТА**

м.с.с.с.с.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.	4-7
Отчет о финансовом положении	8
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечание к финансовой отчетности за год	12-39



**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год , закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее подтверждение, 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 2022 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»).

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, 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 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 2022 года, была утверждена руководством Общества 02 июня 2023 года.

От имени руководства:

Айбульдинов Еламан Канатович
Председатель Правления



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





010000, Nur-Sultan city,
Esil district,
St. Korgalzhynskoe, highway 3
BC «Smart», office 309

010000, город Нур-Султан,
район Есиль
ул.Коргалжынское шоссе 3,
БЦ «Smart», оф. 309

**«УТВЕРЖДАЮ»**
Директор ТОО «Алма Аудит»
Байжарасова Л.Т
«02» июня 2023 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 с оговоркой

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 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений

«ТОО «Алма Аудит» является членом Nexia International, международной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International не несет никакой ответственности за совершение каких-либо действий, бездействие или ответственность любого из своих членов.

Членство в Nexia International или связанных с ней зонтичных организаций не является партнерством между членами, и члены не несут никакой ответственности за совершение какого-либо действия или бездействие или обязательства других членов».

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражается достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для организаций малого и среднего бизнеса (далее – МСФО для МСБ)

Основание для выражения мнения с оговоркой

➤ Обществом не предоставлены акты сверок со связанными сторонами (филиалы) в части дебиторской и кредиторской задолженности.

➤ Примечание 5 «Основные средства». Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2022 года составила в сумме 7 350 380 тыс. тенге. В процессе проведения аудита обнаружено, что присутствуют основные средства без остаточной стоимости, но используемые в обычной хозяйственной деятельности и приносящие экономическую выгоду. Согласно МСФО для МСБ «Основные средства», активы должны иметь надежную оценку. Мы считаем, что стоимость



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Основных средств на отчетную дату на Балансе Общества отражена не полностью;
При сверке инвентаризационной описи с данными бухгалтерского учета по основным средствам обнаружены отклонения.

Рекомендуем: в последующих периодах при проведении инвентаризации основных средств соблюдать соответствие бухгалтерского учета с фактическими данными.

➤ Примечание 8 «Денежные средства и их эквиваленты». Для подтверждения остатков по денежным средствам не предоставлены справки с банка (АО «Народный банк Казахстана») на 31.12.2022 года.

По АО «Банк Астаны» отсутствует обновленная справка ликвидационной комиссии на текущую дату.

➤ «Сверка лицевых счетов» в процессе проведения налогового обзора проводилась сверка лицевых счетов в налоговом кабинете с данными бухгалтерского учета. Имеются расхождения по прочим краткосрочным обязательствам, а именно «по обязательствам налогов и обязательств по другим обязательным и добровольным платежам» по состоянию на 31.12.2022 года.

Рекомендуем: провести анализ и привести в соответствие с данными бухгалтерского учета.

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), 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. 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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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

Рамазанова А.С./ Ассистент аудитора
Сертификат профессионального бухгалтера

Алкебаева Г.К./ Ассистент аудитора
Сертификат профессионального бухгалтера

Айтжанова А.О. / Ассистент аудитора
Сертификат профессионального бухгалтера

Келес Ж. / Помощник аудитора
Сертификат профессионального бухгалтера

Дата «02» июня 2023 года





ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 20212 года

	Примечания	2022	2021
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	7 950 380	7 396 730
Нематериальные активы	6	15 485	18 661
Отложенные налоговые активы	7	57 617	143 276
Итого долгосрочные активы		8 023 482	7 558 667
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8	2 054 672	1 019 033
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	25 188	5 940
Текущий подоходный налог		56 375	56 375
Товарно-материальные запасы	10	166 177	130 634
Прочие краткосрочные активы	11	25 753	19 531
Итого текущие активы		2 328 165	1 231 513
ВСЕГО АКТИВЫ		10 351 647	8 790 180
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	4 427 921	4 427 921
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13	1 796 001	411 922
Прочий капитал	14	3 968 976	3 847 724
Итого капитал		10 192 898	8 687 567
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	49 693	10 968
Краткосрочные оценочные обязательства	16	77 568	47 998
Вознаграждения работникам	17	832	572
Обязательства по договорам	18	27 372	9 149
Прочие краткосрочные обязательства	19	3 284	33 926
Итого текущие обязательства		158 749	102 613
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 351 647	8 790 180

Председатель Правления Айбульдинов Е.К.

(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

02 июня 2023 год



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

	Примечания	2022	2021
ВЫРУЧКА	20	5 275 121	2 743 497
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	(3 921 171)	(2 734 079)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 353 950	9 418
Административные расходы	22	(674 182)	(740 887)
Прочие операционные доходы/(расходы)			-
Операционный доход/(убыток)		679 768	(731 469)
Финансовые доходы/(расходы)	23	130 292	17 882
Прочие доходы	24	50 617	85 941
Прочие расходы	25	(78 839)	(22 939)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		781 838	(650 585)
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		(99 003)	163 089
ЧИСТЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		682 835	(487 496)
Переоценка основных средств и нематериальных активов		717 941	15 165
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ		717 941	15 165
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		1 400 776	(472 331)

Председатель Правления Айбульдинов Е.К.

(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

02 июня 2023 год



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
по состоянию на 31 декабря 2022 года (прямой метод)

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Предоставление услуг	4 153 629	2 134 099
Прочая выручка	77 264	940 178
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 709 266	9 149
Полученные вознаграждения	75 210	13 254
Прочие поступления	50 219	68 534
Платежи поставщикам за товары и услуги	(441 105)	(277 323)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(7 030)	(5 754)
Выплаты заработной платы	(2 672 918)	(2 134 331)
Выплаты по договорам страхования	(7 998)	(7 957)
Налоги и другие платежи в бюджет	(1 617 380)	(970 632)
Прочие выплаты	(228 944)	(58 806)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	1 090 213	(289 589)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Реализация основных средств	2 794	22 199
Приобретение основных средств	(55 437)	(207)
Приобретение нематериальных активов	(1 748)	(15 402)
Прочие выплаты		
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(54 391)	6 590
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Эмиссия акций		
Выплата дивидендов	-	(36 875)
Прочие выбытия		
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	(36 875)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств	(183)	265
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	1 035 639	(319 609)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	1 019 033	1 338 642
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	2 054 672	1 019 033

Председатель Правления Айбульдинов Е.К.

(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

02 июня 2023 год



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Всего капитал
Сальдо на 01 января 2021 года	4 427 921		311 058	414 537	5 153 516
Исправление ошибок прошлых лет	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 01 января 2021 года	4 427 921		311 058	414 537	5 153 516
Прибыль (убыток) за 2021 год			(487 496)		(487 496)
Переоценка основных средств			15 165	3 832 438	3 847 603
Выплата дивидендов			(36 875)		(36 875)
Прочие операции			610 070	(399 251)	210 819
Сальдо на 31 декабря 2021 года	4 427 921		411 922	3 847 724	8 687 567
Сальдо на 01 января 2022 года	4 427 921		411 922	3 847 724	8 687 567
Прибыль за 2022 год			682 835		682 835
Переоценка основных средств			717 941	121 252	839 193
Прочие операции			(16 697)		(16 697)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	4 427 921		1 796 001	3 968 976	10 192 898

Председатель Правления Айбульдинов Е.К.

(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
02 июня 2023 год



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 2022 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Общества является Государственное учреждение «Министерство просвещения Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Общества является Правительство Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 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 Астана;
- 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;
- 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 Достык, здание 18, почтовый индекс 010000.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства общества 02 июня 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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;
 - 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;



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

- 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 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

Земля
Здания и сооружения
Машины и оборудование

Срок полезного
использования
Не амортизируется



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Транспортные средства	5 лет
Библиотечный фонд	6,7 лет
Прочие	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

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 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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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 обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без 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,



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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

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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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 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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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 средств 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 2022 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 и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 9,5%). Часть суммы социального налога в размере 3,5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2021 год: 3,5%).

В 2022 году Общество выплачивает обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2021 год: 2%).

Общество также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2022 году (2021 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 отражается 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)



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены Обществом при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2022 года или после этой даты.

Изменения в МСФО, действующие в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения.

22 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к руководству в **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**, в которых пересматривается определение бизнеса. В соответствии с отзывами, полученными Советом по МСФО, общее мнение сводится к тому, что применение действующего руководства было излишне сложным, из-за чего слишком много операций подпадало под определение «объединения бизнеса».

Изменения в определении бизнеса, скорее всего, приведут к тому, что больше приобретений будет учитываться как приобретение активов во всех отраслях, особенно в недвижимости, в фармацевтической и нефтегазовой отрасли. Применение изменений также повлияет на учет операций выбытия. Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога.

Организации должны применять эти поправки к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым наступает на момент или после начала первых годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и к приобретениям активов, которые происходят на момент или после начала такого периода.

31 октября 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к определению существенности в **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»**. После внесения поправок это определение выглядит следующим образом: *«Информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искажения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой информации об определенной отчитывающейся организации»*. Эти поправки разъясняют определение существенности и способствуют большей согласованности между разными МСФО, однако не ожидается, что они значительно повлияют на подготовку финансовой отчетности. Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года или после этой даты.

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

Поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Упрощение позволяет не анализировать, является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. В данном случае, арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды. Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

- пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
- снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
- отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

Упрощение должно применяться последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок. Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года и позднее.



Поправки к IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 9 «Финансовые инструменты» и IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» - Реформа базовой процентной ставки.

Межбанковские ставки IBOR представляют собой процентные базисные ставки, например LIBOR. В настоящее время они должны быть заменены безрисковыми процентными ставками, которые основаны на данных о ликвидных операциях. Замена ставок IBOR связана с рядом бухгалтерских затруднений для компаний, поэтому Совет по МСФО поработал над тем, чтобы ввести переходные положения для решения этих проблем.

Переход на новые ставки разделен на две фазы: Фаза 1 и Фаза 2. Фаза 1 этих поправок сосредоточилась на бухгалтерских проблемах «предварительной замены ставок», непосредственно связанных с учетом хеджирования в период неопределенности, предшествующий замене ставок IBOR. Был введен ряд переходных положений, которые позволят составителям отчетности временно игнорировать реформу IBOR при оценке прекращения учета хеджирования, когда отношения хеджирования перестают отвечать критериям учета согласно IAS 39 и IFRS 9. Важно отметить, что любая возникающая неэффективность хеджирования должна быть признана в составе прибыли или убытка.

В МСФО (IFRS) 7 также были внесены поправки, чтобы включить в стандарт новые качественные раскрытия. Фаза 2 в настоящее время находится в стадии разработки и дальнейшие связанные с ней поправки к МСФО, как ожидается, будут выпущены позднее.

С 1 января 2023 года вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменит МСФО 4 «Договоры страхования»

Концептуальным отличием МСФО 17 является то, что данный стандарт, в отличие от МСФО 4, не предусматривает детального метода оценки параметров расчета, а основан на суждениях и собственных моделях актуария при оценке страховых обязательств. Таким образом, с начала следующего года всем страховым организациям необходимо подготовить методологию и настроить свое программное обеспечение для оценки обязательств в соответствии с критериями МСФО 17. В помощь страховщикам, в рамках данного вопроса Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка разработано Руководство по оценке страховых обязательств, соответствующее требованиям МСФО 17 (далее – Руководство), которое предусматривает рекомендации к применению требований МСФО 17 и, в случае использования собственных моделей, не является обязательным для соблюдения страховыми организациями. В случае же отсутствия у страховых организаций собственных моделей, соответствующих критериям МСФО 17, Руководство предоставляет им возможность использования параметров в части ставки дисконтирования, рисков поправки и т.д., определенных Руководством. При этом до получения результатов аудирования финансовой отчетности страховщиков, составленной по МСФО 17 по итогам 2022-2023гг., и анализа всех рисков, связанных с внедрением нового стандарта, регуляторные и пруденциальные требования Агентства, а также действующая отчетность страховщиков останутся прежними.

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

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

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.



5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания сооружен	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотеч ный фонд	Прочие	Итого
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
Поступления				45 513		387	45 900
Списание стоимости при переоценке		(8 655)	(360 582)				(369 237)
Выбытие					(93 096)	(207)	(93 303)
Прирост от переоценки		392 068	447 124				839 192
Передача		(27 961)	(23 419)	(68 845)	(1 399)	(21 698)	(143 322)
Корректировка		(1 994)	4 455	570 672	12 392	(584 676)	849
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	186 039	7 271 130	448 367	1 771 807	121 880	312 755	10 111 978

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Земля	Здания сооружен	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотеч ный фонд	Прочие	Итого
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)	(1 593)	(40 192)	(26 155)	(49 406)	(192 297)
Выбытие		-	17 294	54 272	-	6 193	77 759
Списание амортизации при переоценке		512 726					512 726
Обесценение					129 690		129 690
Корректировка			127				127
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	-	(378 686)	(1 142 971)	(26 155)	(887 357)	(2 435 169)
Отчисления на износ		(182 634)	(853)	(41 656)	(29 459)	(9 709)	(264 311)
Передача		27 961	23 419	68 845	1 399	21 698	143 322
Выбытие					25 965	207	26 172
Списание амортизации при переоценке		8 655	360 581				369 236
Обесценение							
Корректировка		(9 960)	(4 461)	(561 842)	(4 088)	579 503	(848)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(155 978)	0	(1 677 624)	(32 338)	(295 658)	(2 161 598)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания сооружен	Транспорт	Машины и оборудование	Библиотеч ный фонд	Прочие	Итого
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



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

По первоначальной стоимости	186 039	7 271 130	448 367	1 771 807	121 880	312 755	10 111 978
Накопленный износ	-	(155 978)	-	(1 677 624)	(32 338)	(295 658)	(2 161 598)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 год:	186 039	7 115 152	448 367	94 183	89 542	17 097	7 950 380

В аудируемом периоде поступление основных средств составило 45 900 тыс. тенге:

- Машины и оборудование – 45 513 тыс. тенге;
- Прочие основные средства – 387 тыс. тенге;

Обществом в отчетном периоде проведена переоценка активов по группе «Здания и сооружения» и «Транспорт». Прирост от переоценки составил на общую сумму 839 192 тыс. тенге. Из них по группе «Здания и сооружения» на 392 068 тыс. тенге, по группе «Транспорт» на 447 124 тыс.

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.

Балансовая стоимость основных средств Общества на 31.12.2022 года составила в сумме 7 950 380 тыс. тенге. В процессе проведения аудита обнаружено, что присутствуют основные средства без остаточной стоимости, но используемые в обычной хозяйственной деятельности и приносящие экономическую выгоду. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», активы должны иметь надежную оценку. Мы считаем, что стоимость Основных средств на отчетную дату на Балансе Общества отражена не полностью

Основные средства, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, которые не выступают предметом залога, и у Общества нет ограничений в их использовании.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Всего нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	70 162	70 162
Корректировка	(1 103)	(1 103)
Поступления	17 150	17 150
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	86 209	86 209
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	86 209	86 209
Накопленная амортизация 31.12.2020 года	(66 904)	(66 904)
Корректировка	1 202	1 102
Амортизационные отчисления	(1 746)	(1 746)
Износ по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация 31.12.2021 года	(67 548)	
Амортизационные отчисления	3 176	



—

11

2004

—

—

— — — — —

2

1

—

—



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Денежные средства на текущем банковском счете в тенге:

Расшифровка денежные средства на текущем банковском счете:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
KZ57601A871001241201 в АО Народный банк	365 965	195 958
KZ6196503F0010779861 в АО "ForteBank"	369 316	196 017
KZ678560000005512752 в "Банк Центр Кредит"	9	-
KZ828560000005319646 в АО "Банк ЦентрКредит"	414 925	627 042
KZ958560000005458607 в АО " Банк ЦентрКредит"	212	-
KZ068560000005455262 в АО " Банк ЦентрКредит"	-	7
РГУ"Комитет казначейства МФ РК" по Акм обл	14	-
РГУ"Комитет казначейства МФ РК" г.Астана	904 231	9
KZ864500239870001922 в Банке Астаны	-	50 903
Итого:	2 054 672	1 069 936

Согласно выписки АО «Народный Банк Казахстана» на расчетном счете Общества KZ57601A871001241201 (KZT) остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 365 965 тыс.тенге;

Согласно справки ФАО «Forte Bank» в г.Астана об остатках денежных средств исх.№ 03-541/3448МСБ от 05.06.2023 года на расчетном счете Общества KZ6196503F0010779861 (KZT) остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 369 316 тыс.тенге;

Согласно справки АО «Банк ЦентрКредит» об остатках денежных средств исх. № 1684230512705834 от 12.05.2023 на расчетном счете Общества KZ828560000005319646 (KZT) остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 414 925 тыс.тенге;

Согласно справки АО «Банк ЦентрКредит» б/н на расчетном счете KZ568560000005452422 (KZT) Астанинского филиала остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 212 тыс. тенге;

Согласно справки АО «Банк ЦентрКредит» исх. № 1441230511703901 от 11.05.2023 года на расчетном счете Филиала по Акмолинской области KZ838560000005458241 (KZT) остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 14 тыс.тенге;

Согласно справки АО «Банк ЦентрКредит» исх. №1473230106529496 от 06.01.2023 года на расчетном счете Филиала по Мангистауской области KZ678560000005512752 (KZT) остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 9 тыс.тенге;

Согласно выписке остаток денежных средств на расчетном счете РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» по счету KZ60070KK1KS00111004 составил 904 231 тыс. тенге.

Расшифровка по рейтингам банка:

Наименование банка	Рейтинг долгосрочный/прогноз/краткосрочный
АО «Народный Банк Казахстана»	Баа2 (Баа3) Стабильный
АО «Forte Bank»	Ва2 (Ва3) Стабильный
АО «Банк ЦентрКредит»	В1(В2) Стабильный

Краткосрочные депозиты в тенге:

Процентная ставка размещенных депозитам в 2022 и 2021 году составляет от 7 до 14% годовых. Начисленное вознаграждение за 2022 год составило 88 960 тыс. тенге (2021г -7 715 тыс. тенге).



9. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности		
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	22 168	3 996
Начисленные вознаграждения	3 360	2 954
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов»	48 119	48 000
Прочая дебиторская задолженность	2 496	1 947
Минус: резерв под обесценение	(50 955)	(50 957)
Итого текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности:	25 188	5 940

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(50 957)	(66 927)
Начислено	-	(3)
Восстановлено	-	15 973
Списано	2	-
Итого:	(50 955)	(50 957)

Согласно МСФО №9 «Финансовые инструменты» для достоверного представления имеющейся задолженности Обществом создан резерв по сомнительным требованиям сумма которого на 31 декабря 2022 года составила 50 955 тыс. тенге.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Сырье и материалы	179 052	148 480
Резерв под убытки от обесценения запасов	(12 875)	(17 846)
Итого:	166 177	130 634

Движение запасов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	На 01.01.2022	Поступило	Использовано\ выбыло	На 31.12.2022
Сырье и материалы	148 480	106 758	76 186	179 052
Резерв под убытки от обесценения запасов	(17 846)	(8 328)	(13 299)	(12 875)
Всего:	130 634	98 430	62 887	166 177

Запасы Общества на 31.12.2022 года составили 166 177 **тыс. тенге**. Согласно МСФО 2 «Запасы» запасы должны отражаться по наименьшей между Балансовой стоимостью и Чистой ценой продажи. Оценочный резерв под убытки от обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 года составил 12 875 тыс. тенге.

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, которые не выступают предметом залога, и у Общества нет ограничений в их использовании.



11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные авансы выданные	10 427	18 973
Минус: резерв под убытки обесценения	(39)	(9 172)
Предоплата по прочим налогам	8 906	4 804
Краткосрочные расходы будущих периодов	5 935	4 926
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	524	-
Итого:	25 753	19 531

Расшифровка авансов выданных:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
ТОО Petroretial	-	5 136
ТОО Алматинские тепловые сети	-	1 137
ТОО ARTA ALMATY	-	7 769
Институт аккредитации, сертификации и обеспечения	4 736	-
АО Атырауская теплоэлектроцентраль	2 026	-
ГКП КТЭК	1 273	-
Прочие контрагенты	2 392	4 931
Итого:	10 427	18 973

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 4 569 321 штук (2021: 4 569 321 штук). Количество размещенных акций 4 427 921 штук (2021: 4 427 921 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

На 31 декабря 2022 года единственным акционером Общества является Министерство просвещения РК.

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Объявленный капитал	4 569 321	4 569 321
Неоплаченный капитал	(141 400)	(141 400)
Итого :	4 427 921	4 427 921

13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Нераспределенная прибыль	1 796 001	411 922
	1 796 001	411 922

Расшифровка нераспределенной прибыли:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Нераспределенная прибыль на начало года	411 922	311 058
Прибыль отчетного года	682 835	(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 КПП и пени по КПП за прошлые отчетные периоды)	-	(35 177)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (восстановление убытка от обесценения запасов)	(960)	



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (списание по решению суда)	(15 751)	136 559
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (резерв по отпускам)	-	13 205
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет (списание резерва по переоценке)	717 941	399 250
прочие	14	(14 151)
Итого:	1 796 001	411 922

14. ПРОЧИЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на переоценку основных средств	3 968 976	3 847 724
	3 968 976	3 847 724

Движение резерва на переоценку основных средств:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв на переоценку основных средств на начало года	3 847 725	414 537
Переоценка основных средств за отчетный период год	839 192	3 847 603
Общая переоценка основных средств	4 686 917	4 262 140
Признание дохода на сумму амортизации переоцененных основных средств за год	-	(15 165)
Корректировка (прочее)	(717 941)	(399 250)
Итого:	3 968 976	3 847 725

Обществом в отчетном периоде проведена переоценка активов по группе «Здания и сооружения» и «Транспорт». Прирост от переоценки составил на общую сумму 839 192 тыс. тенге. Из них по группе «Здания и сооружения» на 392 068 тыс. тенге, по группе «Транспорт» на 447 124 тыс.

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 717 941 тыс.тенге.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Общества на 31.12.2022 года:

Количество выпущенных акций всего, штук

Из них:

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	Средневзвешенное количество акций
2022 год	4 427 921	12/12	4 427 921



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Средневзвешенное количество акций в обращении	4 427 921	4 427 921
---	-----------	-----------

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Чистая прибыль (убыток), приходящаяся на собственников Общества	682 835	(487 496)
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	4 427 921	4 427 921
Чистая прибыль на акцию (тенге)	15	(11)

ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Долгосрочная часть		
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторское агентство «Службы Взыскания Долгов»	272 458	269 555
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(78 688)	(120 020)
Минус: резерв под обесценение	(193 770)	(149 535)
Итого долгосрочная часть дебиторской задолженности:	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(149 535)	(191 367)
Начислено	44 235	-
Восстановлено	-	41 832
Итого:	(193 770)	(149 535)

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 2022 года составила 269 555 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.

О ликвидации АО «Банк Астаны»

На конец отчетного периода в Общество имеется долгосрочная дебиторская задолженность АО «Банк Астаны» на сумму 50 903 тыс.тенге.



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

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.

В соответствии МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компанией создан резерв в размере 50 903 тыс.тенге.

15. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	45 633	10 919
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 060	49
Итого:	49 693	10 968

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
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	845	-
TOO «Абди Екон»	18 004	-
TOO «Техносервис Групп»	24 185	-
Прочие контрагенты	2 057	2 179
Итого:	45 633	10 919

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 45 633 тыс. тенге.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Движение резерва по отпускам работников представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Остаток на начало периода	47 998	34 972
Использовано	(233 499)	(263 654)
Начислено	263 069	276 680
Итого краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников:	77 568	47 998

Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников на 31 декабря 2022 года составили в сумме 77 568 тыс. тенге.

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочная задолженность по оплате труда	832	



Итого:	832	572
---------------	------------	------------

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Краткосрочные авансы полученные	27 372	9 149
Итого:	27 372	9 149

Краткосрочная авансы выданные на 31 декабря 2022 года составила в сумме 27 372 тыс. тенге.

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Обязательства по налогам	306	33 109
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	2 456	525
Прочие краткосрочные обязательства	522	292
Итого:	3 284	33 926

Расшифровка обязательства по налогам приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Индивидуальный подоходный налог	268	58
Налог на добавленную стоимость	-	32 250
Социальный налог	34	44
Налог на имущество	-	521
Налог на транспорт	2	-
Прочие	2	236
Итого:	306	33 109

20. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доход от государственного заказа	4 605 218	1 904 052
Доход от реализации платных образовательных услуг	669 903	839 445
Итого:	5 275 121	2 743 497

Остатки по договорам

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 9)	22 168	3 996
Обязательства по договорам (Примечание 18)	(27 372)	(9 149)

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

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по оплате труда	2 670 256	2 059 305
Амортизация ФА и НМА	261 145	183 908
Налоги	311 054	203 633
Командировочные расходы	88 045	1 931
Операционная аренда	86 194	8 745
Услуги сторонних организаций	303 587	28 269
Ремонт основных средств	27 840	8 745



Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Списание ТМЗ	56 566	64 958
Коммунальные расходы	47 023	69 581
Прочее	69 461	19 550
Итого:	3 921 171	2 734 079

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по оплате труда	553 468	585 473
Налоги	58 475	64 629
Износ и амортизация	6 342	10 135
Командировочные расходы	8 875	3 930
Аудиторские (консультационные) расходы	5 400	12 400
Операционная аренда	5 803	9 950
Материалы	6 345	13 097
Коммунальные расходы	6 700	8 452
Услуги сторонних организация	10 664	10 524
Резерв по отпускам	12 110	16 609
Прочее	-	5 688
Итого:	674 182	740 887

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы по вознаграждениям	88 960	7 715
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	41 332	10 167
Итого:	130 292	17 882

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доходы от восстановления резерва по дебиторской задолженности	9 135	-
Доходы от выбытия активов	2 495	19 821
Доходы от операционной аренды	4 845	353
Доход по восстановлению убытка по финансовым активам	6 668	57 098
Доходы от поступления неустоек	708	3 404
Доход от реализации газет, журналов и т.д	5 178	1 791
Доход от проведения семинаров	-	316
Прочие доходы/расходы	21 588	3 158
Итого:	50 617	85 941

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по обесценению нефинансовых активов	7 368	-
Расходы по выбытию активов	67 131	2 038
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	345	8 201
Влияние курсовой разницы	183	-
Прочие расходы	3 812	12 400
Итого:	78 839	22 939



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 просвещения 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 2022 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.2021г.	Реализация услуг		Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.
			оказание услуг	оплата	
2	ГУ Министерство просвещения Республики Казахстан	-	5 157 844	5 157 844	-
	Договор №14/ГЗ от 04.02.2022г.	-	4 722 374	4 722 374	-
	Договор №17/ГЗ от 16.02.2022г.	-	435 470	435 470	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления и двух заместителей председателя правления, а также Корпоративный секретарь и руководитель службы внутреннего аудита в количестве 5 человек (в 2021 году 7 человек). В течении 2022 года Общество начислила затраты по ключевому персоналу на сумму 66 444 тыс. тенге (2021: 46 893 тыс.тенге). Затраты отражены в административных расходах.

27. 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.

В течение периода 2022 года Компанией была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:

Участие в судах в качестве истцов:

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении и суда	Апелляция
Всего	13	8	4	1	-
О признании предписания незаконным	9	5	4	-	-
О взыскании задолженности	1	1	-	-	-
Прочие	3	2	-	1	-



Компанией было поданы 13 иска, из которых было удовлетворено 8 исков, в 4-х исках было отказано, 1 иск на рассмотрении суда.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

28. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Общество.

Кредитный риск Общество связан с неплатежеспособностью покупателей. Общество не подвержена существенному кредитному риску, так как основной деятельностью Общество является повышение квалификации руководящих работников и педагогов системы образования и оказание консультативно – методической помощи, основная часть денежных средства поступает от единственного учредителя ГУ «Министерство просвещения Республики Казахстан».

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Общество. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Обществом как имеющие минимальный риск дефолта.

Общество разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Общество управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов указывающих на снижение кредитного качества Общество формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента. По состоянию на 31.12.2022 годы в Общество создан резерв под убытки от обесценения денежных средств, а так же резерв по убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности.

	<i>Стандартная категория</i>	<i>Созданный резерв</i>	<i>Итого</i>
Денежные средства	2 054 672	-	2 054 672
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25 188	-	25 188
Итого	2 079 860	-	2 079 860



Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Общества. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли учредителя.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Общество сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2022	2021
Итого собственный капитал	10 192 898	8 687 567

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств у Общества отсутствует, что свидетельствует о низком риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Общества.

29. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства имеются события, которые могут произойти после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

В 2022 году между Обществом и Министерством образования и науки РК (далее – Министерство) был заключен Договор №14/ГЗ от 04 февраля 2022 года (далее – Договор) по оказанию услуг по развитию профессиональных компетенций учителей-предметников и руководителей в организациях среднего образования в количестве 74 206 слушателей на сумму 4 722 374,0 тысяч тенге.

Общество выполнило взятые на себя обязательства в полном объеме, подтверждением тому являются подписанные Министерством акты оказанных услуг по повышению квалификации.

Сумма экономии денежных средств в территориальном подразделении казначейства по Договору на сегодняшний день составляет 870 997 тысяч тенге.

Министерством перечисление остатка денежных средств Общества в территориальном подразделении казначейства на расчетный счет банка второго уровня не согласовано. На момент проведения аудита окончательное решение по возврату денежных средств не принято. Обществом будут предприняты соответствующие меры по результатам принятого решения.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством 02 июня 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали.

Председатель Правления:

Директор Департамента финансов и
государственных закупок – главный бухгалтер:



Айбульдинов Е.К.

Курмангалиев М.С.



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





20011167



ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года20011167**Выдана****Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"**

010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ
МУХАМЕЛХАНОВ, 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