

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

**Формы годовой финансовой отчетности для
публикации организациями публичного интереса за
год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в
соответствии с форматом, утвержденным
приказом Министра финансов Республики
Казахстан № 404 от 28 июля 2017 года с
(изменениями №665 от 1 июля 2019 г)**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Заключение независимых аудиторов

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

Бухгалтерский баланс (Форма № 1-Б).....	7-10
Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2 – ОПУ).....	11-13
Отчет о движении денежных средств (Форма № 3 ДДС-П).....	14-16
Отчет об изменениях в капитале (Форма №5-ИК).....	17-21
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности.	22-56

Заявление руководства об ответственности за подготовку финансовой отчетности

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее Компания).

Руководство АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее –«МСФО») и формате годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями № 655 от 1 июля 2019 г.) (далее –«Приказ №404»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020, была утверждена руководством Компании 7 июля 2021 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Мухаметжанова А.З.

Кунакбаева Р.Ж

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мнение с оговоркой

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

- Форму №1 – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Форму №2 – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №3 – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №4 – отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Основу подготовки и прочую пояснительную информацию.

Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Компании в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г. и в соответствии с изменениями № 655 от 01 июля 2019 г. к Приказу №404(далее «Приказ 404»)

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обесценение группы основных средств «Библиотечный фонд»

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость группы основных средств «Библиотечный фонд», может быть значительно ниже, чем их балансовая стоимость, отраженная в размере 74,293 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (74,293 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года). Компания на 31 декабря 2020 года не провела расчет обесценения указанной группы основных средств.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует проведения оценки возмещаемой стоимости в случае наличия таких индикаторов. Такая оценка не была проведена и эффект такого отступления от требования стандарта не был определен на 31 декабря 2020 года.

Оценка справедливой стоимости основных средств

Как указано в Примечании 3.3 к финансовой отчетности, учетной политикой Компании в отношении Основных средств является модель переоцененной стоимости. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату. Переоценка основных средств Компании проводилась по состоянию на 31 декабря 2016 года и впоследствии не проводилась.

Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не было определено.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ирина Сипакова

Аудитор



Алмас Мусарұлы

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261 от 01.07.2015

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 20012856, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 4 сентября 2020 года

010000 г.Нур-Султан, район Алматы, ул. Ул.
Касым Аманжолов, 28, 95

«07» июля 2021 года

Бухгалтерский баланс

Индекс: № 1 - Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию на АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,338,642	1,185,743
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15,933	5,072
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	72,355	6,211
Запасы	020	75,318	149,776
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	123,915	62,532
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	022	1,626,163	1,409,334
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	-	-

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	3,608,248	3,834,721
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3,258	4,234
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3,611,506	3,838,955
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5,237,669	5,248,289

тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	22,810	2,634
Краткосрочные оценочные обязательства	215	34,972	32,635
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	3,647	375
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	572	157
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	62,001	35,801
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	22,152	9,168
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	22,152	9,168

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4,427,921	4,427,921
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	311,058	323,577
Прочий капитал	415	414,537	451,822
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	5,153,516	5,203,320
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5,153,516	5,203,320
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		5,237,669	5,248,289

Руководитель

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



(подпись)

Главный бухгалтер

Мухамбаева Р. М
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Индекс:	№ 2 -ОПУ
Периодичность:	годовая
Представляют:	организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется:	в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления:	ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание:	пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию	АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4,032,333	5,081,008
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3,163,922)	(4,297,111)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	868,411	783,897
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(735,422)	(741,328)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	132,989	42,569
Финансовые доходы	021	73,365	-
Финансовые расходы	022	-	(140,355)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	4,648	596,828
Прочие расходы	025	(142,758)	(137,603)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	68,244	361,439
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(15,566)	(258,957)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	52,678	102,482
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	52,678	102,482
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

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

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	52,678	102,482
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Мухамбетжанов АЗ

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

(подпись)

(подпись)

Главный бухгалтер

Мухомбетова Р.И.

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

(подпись)

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2020 год

Индекс: № 3 -ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4,570,407	6,269,978
в том числе:			-
реализация товаров и услуг	011	3,405,399	4,448,871
прочая выручка	012	1,114,535	1,248,620
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1,907	1,779
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	47,022	-
прочие поступления	016	1,544	570,708
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(4,309,925)	(6,079,371)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(398,379)	(408,349)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(27,913)	(6,185)
выплаты по оплате труда	023	(2,480,122)	(3,041,508)
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1,393,702)	(2,383,302)
прочие выплаты	027	(9,809)	(240,027)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	260,482	190,607

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(5,259)	(77,127)
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	061	(5,259)	(77,127)
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(5,259)	(77,127)

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2020 год

Индекс: № 5 -ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».
Наименование организации По состоянию АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	4,427,921	-	-	-	182,204	490,713	-	5,100,838
Изменение в учетной политике	011		-	-	-			-	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	4,427,921	-	-	-	182,204	490,713	-	5,100,838
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	141,373	(38,891)	-	102,482
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	102,482		-	102,482
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	38,891	(38,891)	-	-
в том числе:		-	-	-	-				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	38,891	(38,891)		-

в тысячах тенге

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтр олирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	4,427,921	-	-	-	323,577	451,822	-	5,203,320
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	4,427,921	-	-	-	323,577	451,822	-	5,203,320
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	89,963	(37,285)	-	52,678
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	52,678	-	-	52,678
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	37,285	(37,285)	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	37,285	(37,285)	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(102,482)	-	-	(102,482)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(102,482)	-	(102,482)	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	4,427,921	-	-	-	311,058	-	414,537	5,153,516

Руководитель *Сурайманова АЗ*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Главный бухгалтер *Султанбаева Р.М.*
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))



1 Общая информация

Акционерное общество «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу» (далее – «Компания») 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».

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет 17 зарегистрированных филиалов.

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

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

На 31 декабря 2020 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Государственное учреждение «Министерство образования и науки Республики Казахстан». Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 7 июля 2021 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

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

2.2 Функциональная валюта и валюта представления

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

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

2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

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

2.4 Изменение учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом.

Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«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* заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями *Концептуальных основ*.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данный стандарт не применим к Компании.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный стандарт не применим к Компании.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1 Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

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

3.2 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

3.3 Основные средства

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Износ на землю и библиотечный фонд не начисляется. Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

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

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

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

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

3.4 Нематериальные активы

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

Амортизация

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

3.5 Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующую денежные средства, к которой относится актив. Стоимость активов Компании распределяется на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, или наименьшие группы единиц, генерирующие денежные средства, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибыли и убытке.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до полученной в результате новой оценки возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единицы, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибыли или убытке.

3.6 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о 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.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли.

Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете 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;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

3.7 Денежные средства и их эквиваленты

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.8 Запасы

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

3.9 Авансы и предоплаты

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

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

3.10 Налог на добавленную стоимость

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

3.11 Аренда

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

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о 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.

Компания в качестве арендатора

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании 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 политике в разделе «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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, Компания 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

Компания 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). Компания 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.

3.12 Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.13 Провизии

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

3.14 Выручка по договорам с покупателями

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

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

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на оказание услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, в момент оказания услуг исходя из стадии завершенности услуг.

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

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

Активы по договору

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.15 Расходы

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

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

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

3.17 Акционерный капитал

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

3.18 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 консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

3.19 Операции со связанными сторонами

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.20 Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

3.21 Неопределённые налоговые позиции

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

3.22 События после отчетной даты

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

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

Обесценение основных средств

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

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

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

В рамках реализации государственной программы «Цифровой Казахстан» уделяется особое внимание цифровизации. На данном этапе общественного развития увеличилась значимость применения информационных технологий. На основании этого на 31 декабря 2019 года руководство провело детальное тестирование на предмет обесценения основных средств – библиотечные фонды. В результате тестирования были выявлены признаки морального и физического устаревания. Руководство пришло к заключению о наличии убытка от обесценения, подлежащего отражению в финансовой отчетности в сумме 129,690 тысяч тенге

На 31 декабря 2020 года Компания не проводила тестирование на обесценение группы «Библиотечный фонд».

Срок полезной службы основных средств

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

Активы и обязательства по отложенному налогу

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

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

Налогообложение

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

5 Основные средства (код строки № 121, Формы №1)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Библиотечные фонды	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	132,717	3,189,757	1,270,821	400,239	939,271	221,235	6,154,040
Приобретено	48,534	398,159	42,089	-	33,118	-	521,900
Переведено из запасов	-	-	-	-	-	9	9
Реклассификация	4,788	(4,788)	(574)	-	574	-	-
Безвозмездно полученные основные средства	-	-	-	-	85	-	85
Выбытие	-	(333)	(42,238)	(19)	(48,403)	(17,261)	(108,254)
На 31 декабря 2019 года	186,039	3,582,795	1,270,098	400,220	924,645	203,983	6,567,780
Приобретено	-	-	3,451	-	1,808	-	5,259
Переведено в запасы	-	-	-	-	(35)	-	(35)
Выбытие	-	-	-	(119)	(1,461)	-	(1,580)
На 31 декабря 2020 года	186,039	3,582,795	1,273,549	400,101	924,957	203,983	6,571,424

5 Основные средства (код строки № 121, Формы №1) (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Библиотечные фонды	Итого
Накопленный износ и обесценение:							
На 31 декабря 2018 года	-	(267,179)	(1,061,297)	(309,253)	(784,108)	-	(2,421,837)
Износ за год	-	(80,837)	(80,967)	(50,927)	(59,754)	-	(272,485)
Выбытие	-	333	42,238	19	48,363	-	90,953
Обесценение	-	-	-	-	-	(129,690)	(129,690)
На 31 декабря 2019 года	-	(347,683)	(110,026)	(360,161)	(795,499)	(129,690)	(2,733,059)
Износ за год	-	(90,092)	(57,025)	(34,474)	(48,648)	-	(230,239)
Выбытие	-	-	-	119	3	-	122
На 31 декабря 2020 года	-	(437,775)	(1,157,051)	(394,516)	(844,144)	(129,690)	2,963,176
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	132,717	2,922,578	209,524	90,986	155,163	221,235	3,732,203
На 31 декабря 2019 года	186,039	3,235,112	170,072	40,059	129,146	74,293	3,834,721
На 31 декабря 2020 года	186,039	3,145,020	116,498	5,585	80,813	74,293	3,608,248
Балансовая стоимость без учета переоценки:							
На 31 декабря 2018 года	95,069	2,475,317	208,435	87,051	154,383	221,235	3,241,490
На 31 декабря 2019 года	148,391	2,824,511	169,641	37,071	128,991	74,293	3,382,898
На 31 декабря 2020 года	148,391	2,770,744	116,322	3,177	80,784	74,293	3,193,711

В 2019 году Компанией произведено обесценение библиотечных фондов в результате анализа литературы на соответствие учебным программам, так как значительная часть библиотечного фонда передана на баланс компании при создании АО «НЦПК «Өрлеу» в 2012 году, также в 2013 году были приобретены учебные пособия, которые, по результатам анализа имели признаки обесценения, вызванные моральным и физическим устареванием

Износ основных средств в сумме 225,080 тысяч тенге и 267,092 тысяч тенге включен в состав себестоимости оказанных услуг за 2020 и 2019 годы соответственно, и 5,159 тысяч тенге и 5,393 тысяч тенге в состав административных расходов за 2020 и 2019 годы.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 2,046,422 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (2019: 1,409,227 тысяч тенге).

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6 Нематериальные активы (код строки № 125, Формы №1)

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

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 31.12.2018	98,423	98,423
Приобретение	1,920	1,920
Списание	(30,181)	(30,181)
На 31.12.2019	70,162	70,162
На 31.12.2020	70,162	70,162
Амортизация		
На 31.12.2018	(94,576)	(94,576)
Амортизация за период	(1,533)	(1,533)
Выбытие	30,181	30,181
На 31.12.2019	(65,928)	(65,928)
Амортизация за период	(976)	(976)
На 31.12.2020	(66,904)	(66,904)
Балансовая стоимость		
На 31.12.2018	3,847	3,847
На 31.12.2019	4,234	4,234
На 31.12.2020	3,258	3,258

Расходы по амортизации в сумме 381 тысяч тенге и 688 тысяч тенге включен в состав себестоимости оказанных услуг за 2020 и 2019 годы соответственно, и 595 тысяч тенге и 845 тысяч тенге в состав административных расходов за 2020 и 2019 годы.

7 Запасы (код строки № 020, Формы №1)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Сырье и материалы	205,973	225,377
Минус: Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(130,655)	(75,601)
Итого запасы	75,318	149,776

Изменение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 1	(75,601)	(8,165)
Списано	-	763
Списано за счет резерва	27,118	-
Начислено	(82,172)	(68,199)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(130,655)	(75,601)

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Запасы (код строки № 020, Формы №1) (продолжение)

Движение сырья и материалов представлено ниже:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
На начало периода, в т.ч:	149,776	249,564
<i>материалы</i>	225,377	257,719
<i>готовая продукция</i>	-	10
<i>Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам</i>	(75,601)	(8,165)
Приобретено	63,771	66,299
Произведено	-	5,404
Списано	(83,210)	(104,046)
Переведено из (в) основные средства	35	(9)
<i>Минус: изменения резерва по устаревшим и неликвидным запасам</i>	<u>(55,054)</u>	<u>(67,436)</u>
Итого запасы	<u>75,318</u>	<u>149,776</u>

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки № 16 и 117 Формы №1)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Долгосрочная часть		
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов»	321,555	357,555
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(130,188)	(140,355)
<i>Минус: резерв под обесценение</i>	<u>(191,367)</u>	<u>(217,200)</u>
Долгосрочная часть дебиторской задолженности	-	-
Текущая часть		
Торговая дебиторская задолженность	342	1,734
Начисленные вознаграждения	10,832	2,954
Прочая дебиторская задолженность ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов»	63,000	39,000
Прочая дебиторская задолженность	8,686	3,572
<i>Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<u>(66,927)</u>	<u>(36,188)</u>
Текущая часть торговой и прочей дебиторской задолженности	<u>15,933</u>	<u>11,072</u>

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

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

1 ноября 2019 года Компанией 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 тысячи тенге, подтвержденной отчетом независимого оценщика ТОО «ARG Valuer» №1106/02/ИЦ от 06.06.2019 года в счет частичного погашения задолженности.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01 ноября 2019 года сумма задолженности ТОО «Коллекторное агентство «Служба Взыскания Долгов», после передачи имущества составляет 399,555 тысяч тенге.

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**8 Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки № 16 и 117 Формы №1)
(продолжение)**

Изменение резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности представлено ниже:

	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(217,200)	(387,555)
Начислено	(4,167)	-
Восстановлено	-	140,355
Переведено в резервы под обесценение текущей торговой и прочей дебиторской задолженности	30,000	30,000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(191,367)	(217,200)

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

	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(36,188)	(12,000)
Начислено	(739)	(3,188)
Восстановлено	-	9,000
Переведено из резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(30,000)	(30,000)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(66,927)	(36,188)

9 Прочие краткосрочные активы (код строки № 022, Формы №1)

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы выданные	27,933	14,656
Предоплата по прочим налогам	87,512	37,024
Расходы будущих периодов	8,470	2,265
Прочие текущие активы	-	2,587
Итого прочих текущих активов	123,915	56,532

10 Денежные средства и их эквиваленты (код строки № 010, Формы №1)

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в банке в тенге	1,379,650	917,484
Денежные средства в банке в тенге, ограниченные в использовании на счетах казначейства	160	319,585
Краткосрочные депозиты в тенге	10,000	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(51,168)	(51,326)
Итого денежные средства и их эквиваленты	1,338,642	1,185,743

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2020	2019
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(51,326)	(51,002)
Начислено	-	(324)
Восстановлено	158	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31	(51,168)	(51,326)

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Денежные средства, ограниченные в использовании (код строки № 010, Формы №1)

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» и суммой не снижаемого остатка по размещенному депозиту

Денежные средства в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» составляют 160 тысяч тенге (31.12.2019: 319,585 тысяч тенге).

Краткосрочные депозиты в тенге

Процентная ставка о размещенным депозитам в 2020 году составляет 8% годовых. Начисленное вознаграждение за 2020 год составило 63,198 тысяч тенге. Срок возврата депозитов 19 марта 2021 года. Сумма не снижаемого остатка по вкладу составляет 10,000 тысяч тенге.

12 Акционерный капитал (код строки № 410, Формы №1)

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 4,569,321 штук (2019: 4,569,321 штук). Количество размещенных акций 4,427,921 штук (2019: 4,297,921 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Объявленный капитал	4,569,321	4,569,321
Неоплаченный капитал	(141,400)	(141,400)
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4,427,921</u>	<u>4,427,921</u>

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

На основании решению совета директоров от 26 августа 2020 года, Компания начислила и выплатила дивиденды в сумме 102,482 тысячи тенге (2019 год: дивиденды не начислялись и не выплачивались).

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки № 214, Формы №1)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Торговая кредиторская задолженность	1,357	771
Налоги и прочие платежи в бюджет	21,022	1,359
Прочие начисленные обязательства	431	504
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>22,810</u>	<u>2,634</u>

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

14 Краткосрочные резервы (код строки № 215, Формы №1)

Краткосрочные резервы представлены в виде оценочных обязательств по отпускам работников.

Движение резерва по отпускам работников представлены следующим образом:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Остаток на начала периода	32,635	5,113
Использовано	(255,569)	(237,754)
Начислено	257,906	265,276
Итого краткосрочные резервы	<u>34,972</u>	<u>32,635</u>

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Выручка по договорам с покупателями (код строки № 010, Формы №2)

Детализированная информация о выручке

	2020	2019
Вид услуг		
Доход от государственного заказа	3,405,399	4,448,871
Доход от реализации платных образовательных услуг	626,934	632,137
Итого выручка по договорам с покупателями	4,032,333	5,081,008

	2020	2019
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	4,032,333	5,081,008
Итого выручка по договорам с покупателями	4,032,333	5,081,008

Остатки по договорам

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность (примечание 8)	342	1,734
Обязательства по договорам	(572)	(157)

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

16 Себестоимость реализации (код строки № 011, Формы №2)

	2020	2019
Расходы по оплате труда	2,417,074	3,099,633
Износ и амортизация	225,461	267,780
Налоги	226,459	282,598
Командировочные расходы	16,868	204,811
Операционная аренда	103,880	101,312
Услуги сторонних организаций	58,088	91,516
Ремонт Основных средств	13,348	74,842
Материалы	50,289	100,473
Коммунальные расходы	47,376	45,053
Прочее	5,079	29,093
Итого себестоимость реализации	3,163,922	4,297,111

17 Административные расходы (код строки № 014, Формы №2)

	2020	2019
Расходы по оплате труда	605,366	604,486
Налоги	66,826	59,396
Износ и амортизация	5,754	6,238
Командировочные расходы	3,381	11,300
Аудиторские (консультационные) услуги	12,800	16,200
Операционная аренда	9,899	6,065
Материалы	5,814	2,241
Коммунальные расходы	3,998	5,269
Услуги сторонних организаций	18,838	5,485
Членские взносы	-	24,648
Прочее	2,746	-
Итого административные расходы	735,422	741,328

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Убытки от обесценения (код строки № 025 и 026, Формы №2)

	2020	2019
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной и текущей дебиторской задолженности (примечание 8)	(4,906)	146,167
Обесценение основных средств (примечание 5)	-	(129,690)
Обесценение запасов (примечание 7)	(82,172)	(67,436)
Восстановление обесценения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (примечание 10)	158	-
Итого убытков (восстановления) от обесценения	(86,920)	(50,959)

19 Прочие доходы (расходы), нетто (код строки № 025 и 026, Формы №2)

	2020	2019
Штрафы в бюджет	(19,396)	(39,502)
Доходы от предоставления жилья слушателям, услуги типографии	4,251	9,421
Расходы по выбытию активов		(5,495)
Доходы по возмещению претензий	239	1,087
Прочие доходы/расходы	(1,624)	2,055
Итого прочих доходов	(16,530)	(32,434)

На основании постановления за № 003448 о наложении административного взыскания от 01 июля 2021 года на Компанию наложено административное взыскание в виде штрафа в сумме 19 396 тысяч тенге за превышение суммы фактически исчисленного корпоративного подоходного налога (далее- КПН) за 2017 год над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20%.

20 Убытки от списания стоимости затрат по разработке программного обеспечения (код строки № 025, Формы №2)

В 2020 Компания заключила договор государственных закупок №20Д03У на оказание услуг по разработке программного обеспечения с ТОО «WELLDONE Company» (далее- «Поставщик»). Согласно условиям договора, Поставщик обязуется разработать программное обеспечение в соответствии со спецификацией, разработанной Компанией. Первоначальная стоимость данных услуг составляла 44,000 тысячи тенге. 24 ноября 2019 года между Компанией и Поставщиком подписано дополнительное соглашение №20Д073У в соответствии с условиями которого стоимость услуг уменьшена до 34,660 тысяч тенге.

Компания провела анализ:

- технической осуществимости завершения программного обеспечения;
- намерений в отношении завершения разработки и планов по его дальнейшему использованию и способа создания будущих экономических выгод;
- ресурсов и предполагаемых дополнительных затрат на разработку программного обеспечения;
- определение возможного способа извлечения вероятных будущих экономических выгод.

На основании проведенного анализа Компания не получила достаточной уверенности в возможности завершения разработки данного программного обеспечения и приняла решение о списании затрат, понесенных на разработку программного обеспечения на убытки периода.

АО «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»

Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Восстановление от списания НДС (код строки № 024, Формы №2)

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

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

Условиями договоров НДС не был включен в сумму государственного заказа.

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

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

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

22 Доходы и расходы по финансированию (код строки № 021 и 022, Формы №2)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	-	(141,167)
Амортизация дисконта (примечание 8)	10,167	812
Вознаграждение по депозитам	63,198	-
Итого доходов (расходов) по финансированию	<u>73,365</u>	<u>(140,355)</u>

23 Расходы по подоходному налогу (код строки № 101, Формы №2)

Расходы по подоходному налогу

Компания облагаются налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% в 2020 году (2019 год: 20%).

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Текущий подоходный налог	-	38,811
Подоходный налог за предыдущие периоды	2,582	210,978
Отложенный подоходный налог	12,984	9,168
Расходы по подоходному налогу	<u>15,566</u>	<u>258,957</u>

23 Расходы по подоходному налогу (код строки № 101, Формы №2) (продолжение)

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доход до налогообложения	68,244	361,439
Установленная ставка подоходного налога	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Расчетная сумма налога по установленной ставке	<u>13,649</u>	<u>72,288</u>
Подоходный налог за предыдущие периоды	2,582	210,978
Прочие разницы и корректировки по социальной сфере	-	(33,477)
Изменение ранее не признанных налоговых активов и обязательств	-	9,168
Расходы по списанию услуг по разработке нематериального актива	-	-
Резервы по обесценению прочей дебиторской задолженности	-	-
Штрафы, пени в бюджет	<u>(665)</u>	<u>-</u>
Расход по подоходному налогу	<u>15,566</u>	<u>258,957</u>

До 2019 года Компания осуществляла деятельность в социальной сфере и в соответствии с положениями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» уменьшала сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100% при условии, что доходы от социальной деятельности составляют не менее 90% совокупного годового дохода, в связи с чем Компания не рассчитывала отложенные налоговые активы и обязательства.

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

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

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

20 ноября 2019 года Судебная коллегия по гражданским делам Алматинского городского суда по результатам рассмотрения обращения Компани оставила решение специализированного межрайонного экономического суда г Алматы от 26 августа 2019 года без изменения.

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

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

23 Расходы по подоходному налогу (код строки № 101, Формы №2) (продолжение)

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

	Отнесено в отчет о совокупном доходе		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
Отложенные налоговые активы	51,185	29,336	21,849
Налоги в пределах уплаченных	239	37	202
Резерв по обесценению запасов	26,131	11,011	15,120
Краткосрочные оценочные обязательства	6,994	467	6,527
Переносимый налоговый убыток	17,821	17,821	-
Отложенное налоговое обязательство	(73,337)	(42,320)	(31,017)
Основные средства и нематериальные активы	(73,337)	-	(31,017)
Итого отложенные обязательства	(22,152)	(12,984)	(9,168)

24 Операции со связанными сторонами

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

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

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

	Выручка от оказанных услуг	
	2020	2019
Министерство Образования и Науки Республики Казахстан	3,405,399	4,448,871

Согласно решению совета директоров, в 2020 году Компания начислила и выплатила дивиденды в сумме 102,482 тысячи тенге (2019 год: выплата дивидендов не производилась)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления, и трех заместителей председателя правления, а также членов Совета директоров в количестве 7 человек (в 2019 году 7 человек)

24 Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2020 года Компания начислила затраты по персоналу на сумму 61,862 тысячу тенге (2019: 50,888 тысяч тенге). Затраты были отражены в административных расходах (Примечание 16).

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вознаграждения	56,498	46,532
Социальный налог, социальные отчисления и ОСМС	5,364	4,356
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу	<u>61,862</u>	<u>50,888</u>

25 Условные и договорные обязательства**Судебные иски**

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

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

Налогообложение

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

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

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

Условия ведения деятельности

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

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Страхование

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

26 Управление финансовыми рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15,933	5,072
Денежные средства и их эквиваленты	1,328,482	866,158
Денежные средства, ограниченные в использовании	<u>10,160</u>	<u>319,585</u>

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

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
2020			
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/стабильный	266,759
АО «Народный Банк»	Казахстан	ВВ+/позитивный	1,061,988
АО «Банк Астаны»	Казахстан	без рейтинга	50,903
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный	10,000
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	Казахстан	без рейтинга	160
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(51,168)

	Местонахождение	Кредитный рейтинг	Итого
2019			
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/стабильный	866,581
АО «Банк Астаны»	Казахстан	D/негативный	50,903
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	Казахстан	без рейтинга	319,585
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(51,326)

Риск ликвидности

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Управление капиталом

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

27 Существенные неденежные операции

В 2020 году имели место следующие существенные операции:

- подоходный налог удержанный у источника выплат с вознаграждений, в сумме 8,298 тысяч тенге

В 2019 году имели место следующие существенные операции:

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

28 События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2020 года до дня утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий не произошло.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мнение с оговоркой

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

- Форму №1 – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Форму №2 – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №3 – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №4 – отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Основу подготовки и прочую пояснительную информацию.

Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Компании в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г. и в соответствии с изменениями № 655 от 01 июля 2019 г. к Приказу №404(далее «Приказ 404»)

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обесценение группы основных средств «Библиотечный фонд»

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость группы основных средств «Библиотечный фонд», может быть значительно ниже, чем их балансовая стоимость, отраженная в размере 74,293 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года (74,293 тысяч тенге на 31 декабря 2019 года). Компания на 31 декабря 2020 года не провела расчет обесценения указанной группы основных средств.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует проведения оценки возмещаемой стоимости в случае наличия таких индикаторов. Такая оценка не была проведена и эффект такого отступления от требования стандарта не был определен на 31 декабря 2020 года.

Оценка справедливой стоимости основных средств

Как указано в Примечании 3.3 к финансовой отчетности, учетной политикой Компании в отношении Основных средств является модель переоцененной стоимости. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату. Переоценка основных средств Компании проводилась по состоянию на 31 декабря 2016 года и впоследствии не проводилась.

Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не было определено.

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ирина Сипакова _____

Алмас Мусагул _____

Аудитор

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261 от 01.07.2015

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 20012856, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
4 сентября 2020 года

010000 г.Нур-Султан, район Алматы, ул. Ул.
Касым Аманжолов, 28, 95

«07» июля 2021 года

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ "ОРЛЕУ"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Прочие виды образования, не включенные в другие категории

Организационно-правовая форма: Прочие виды образования, не включенные в другие категории

Тип отчета: Прочие виды образования, не включенные в другие категории

Среднегодовая численность работников: 1303 чел.

Субъект предпринимательства: ВIG

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050012, Алматы г.а., Алмалинская р.а., ул.Амангельды, 61, (727) 267-46-26, 385-79-66 (гл. бух.), 267-45-92 (бух.), info@orleu-edu.kz, svetlana_cons@mail.ru, www.orleu-edu.kz

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 338 642,00	1 185 743,00
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15 933,00	5 072,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	72 355,00	6 211,00
Запасы	020	75 318,00	149 776,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	123 915,00	62 532,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 626 163,00	1 409 334,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продаж	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 608 248,00	3 834 721,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	3 258,00	4 234,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 611 506,00	3 838 955,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		5 237 669,00	5 248 289,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	22 810,00	2 634,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215	34 972,00	32 635,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	3 647,00	375,00
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	572,00	157,00
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	62 001,00	35 801,00
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	22 152,00	9 168,00
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	22 152,00	9 168,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 427 921,00	4 427 921,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	311 058,00	323 577,00
Прочий капитал	415	414 537,00	451 822,00
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	5 153 516,00	5 203 320,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5 153 516,00	5 203 320,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 237 669,00	5 248 289,00

Руководитель: Мухамеджанова Асель Зейнуловна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кунакбаева Рашида Жанназаровна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати:



(подпись)

 (подпись)

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ "ӨРЛЕУ"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4 032 333,00	5 081 008,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	3 163 922,00	4 297 111,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	868 411,00	783 897,00
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	735 422,00	741 328,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	132 989,00	42 569,00
Финансовые доходы	021	73 365,00	
Финансовые расходы	022		140 355,00
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	4 648,00	596 828,00
Прочие расходы	025	142 758,00	137 603,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	68 244,00	361 439,00
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-15 566,00	-258 957,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	52 678,00	102 482,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	52 678,00	102 482,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	52 678,00	102 482,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разведенная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			

от прекращения деятельности

Руководитель: Мукамбаева Асель Вейиуловна
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кушакбаева Рахима Жанназаровна
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(подпись)

(подпись)

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ "ӨРЛЕУ"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 570 407,00	6 269 978,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 405 399,00	4 448 871,00
прочая выручка	012	1 114 535,00	1 248 620,00
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	1 907,00	1 779,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	47 022,00	
прочие поступления	016	1 544,00	570 708,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	4 309 925,00	6 079 371,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	398 379,00	408 349,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	27 913,00	6 185,00
выплаты по оплате труда	023	2 480 122,00	3 041 508,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	1 393 702,00	2 383 302,00
прочие выплаты	027	9 809,00	240 027,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	260 482,00	190 607,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	5 259,00	77 127,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	5 259,00	77 127,00
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-5 259,00	-77 127,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	102 482,00	
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	102 482,00	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-102 482,00	
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	158,00	-324,00
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	152 899,00	113 156,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1 185 743,00	1 072 587,00
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 338 642,00	1 185 743,00

Руководитель: Музаметжанова Асель Зейнуловна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кулакбаева Рашида Жанпазаровна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати:



(подпись)

 (подпись)

Наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ "ОРЛЕУ"

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010		
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011		
Обесценение гудвила	012		
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013		
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015		
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016		
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017		
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018		
Расходы (доходы) по финансированию	019		
Вознаграждения работникам	020		
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021		
Доход (расход) по отложенным налогам	022		
Нерезализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023		
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых пометоду долевого участия	024		
Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025		
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030		
Изменения в запасах	031		
Изменения резерва	032		
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033		
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034		
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035		
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036		
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040		
Уплаченные вознаграждения	041		
полученные вознаграждения	042		
Уплаченный подоходный налог	043		
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050		
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060		
в том числе:			
реализация основных средств	061		
реализация нематериальных активов	062		
реализация других долгосрочных активов	063		
реализация долевого инструмента других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
реализация долговых инструментов других организаций	065		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066		
изъятие денежных вкладов	067		
реализация прочих финансовых активов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
полученные дивиденды	070		
полученные вознаграждения	071		

прочие поступления	072		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080		
в том числе:			
приобретение основных средств	081		
приобретение нематериальных активов	082		
приобретение других долгосрочных активов	083		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084		
приобретение долговых инструментов других организаций	085		
приобретение контроля над дочерними организациями	086		
размещение денежных вкладов	087		
приобретение прочих финансовых активов	088		
предоставление займов	089		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090		
инвестиций в ассоциированные и дочерние организации	091		
прочие выплаты	092		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100		
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111		
получение займов	112		
полученные вознаграждения	113		
прочие поступления	114		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120		
в том числе:			
погашение займов	121		
выплата вознаграждения	122		
выплата дивидендов	123		
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160		
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170		
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180		

Руководитель: Мухамеджанова Асель Зейнуловна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кундукова Рашида Жанназаровна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати




(подпись)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					-102 482,00			-102 482,00
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716					-102 482,00			-102 482,00
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	4 427 921,00				311 058,00	414 537,00		5 153 516,00

Руководитель: Мухаметжанова Асель Зейнуловна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кутубовна Рашида Жанназаровна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати




(подпись)