



*Акционерное общество
«Центр развития трудовых ресурсов»*

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	5
Бухгалтерский баланс.....	8
Отчет о прибылях и убытках.....	11
Отчет о движении денежных средств.....	14
Отчет об изменениях в капитале.....	17
Примечание к финансовой отчетности.....	21

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Центр развития трудовых ресурсов» (далее – Общество) за 2018 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также за финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Центр развития трудовых ресурсов» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Центр развития трудовых ресурсов»
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества заявляет, что:

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

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИҚАСЫ
«Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ

010000, Астана қаласы, Кенесары көшесі, 17,
көне 105. Тел.: 87014214722, bagam-
audit@mail.ru
ИИК KZ416017111000014185
АО «НАРОДНЫЙ БАНК КАЗАХСТАНА»
БИК: HSBKKZKX
Кбе 17, БИН 170940002266



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»

010000, город Астана, улица Кенесары, 17,
офис 105. Тел: 87014214722,
bagam-audit@mail.ru
ИИК KZ416017111000014185
АО «НАРОДНЫЙ БАНК КАЗАХСТАНА»
БИК: HSBKKZKX
Кбе 17, БИН 170940002266

Утверждаю:

Директор ТОО «Аудиторская
фирма БАГАМ-аудит»

Сулейменова Г.К.
20 марта 2019г.

Учредителю и Руководству
АО «Центр развития трудовых ресурсов»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Центр развития трудовых ресурсов», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Центр развития трудовых ресурсов» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и с формами утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

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

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 Общество;

- 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 Общество продолжать непрерывно

свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

**Руководитель аудита, по результатам
которого выпущено настоящее аудиторское
заключение независимого аудитора**

Сулейменова Г.К. /Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000290 от 09 ноября 2015 года
Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г.Астана, ул.Кенесары ,дом 17, офис 15
сот.тел.87014214722

Государственная лицензия юридического
лица № 17017395 от 09 октября 2017 года
Республика Казахстан, г. Астана
20 марта 2019 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за год, заканчивающийся на 31 декабря 2018 года.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: организации публичного интереса по результатам финансового года 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: АО «Центр развития трудовых ресурсов» по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге

АКТИВЫ	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	212 513	82 679
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016		
Текущий подоходный налог	017		5763
Запасы	018	3 880	3 817
Прочие краткосрочные активы	019	351	943
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	216 744	93 202
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	58 697	34 920
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	29 888	111 356
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	88 585	146 276
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		305 329	239 478

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строк и	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	362	
Краткосрочные резервы	214	31 576	25 884
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2 825	5 415
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	90 316	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	125 079	31 299
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	3 492	3 492

Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 492	3 492
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	127 815	127 815
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	12 976	65 822
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	35 967	11 050
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	176 758	204 687
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	176 758	204 687
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		305 329	239 478

Руководитель Общества:
Оспанов Е.Д.


(подпись)

Главный бухгалтер Общества:
Аужапова Г. Д.


(подпись)





Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 2018 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО «Центр развития трудовых ресурсов» за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

тыс.
тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	✓ 2 053 150	2 165 426
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 783 895	1 975 754
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	269 255	189 672
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	183 770	157 098
Прочие расходы	015	51 917	28 428
Прочие доходы	016	✓ 158	1 443
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	33 726	5 589
Доходы по финансированию	021	✓ 1 819	1 210
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	35 545	6 799
Расходы по подоходному налогу	101	10 419	6 590
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	25 126	209

О «Центр развития трудовых ресурсов»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	25 126	209
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	25 126	209
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	196,58	1,64
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		196,58	1,64
от прекращенной деятельности			

Руководитель Общества
Оспанов Е.Д.



Главный бухгалтер Общества
Аукунова Г.Д.

Оспан

(подпись)



Аукунова

Аукунова

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28
июня 2017 года № 404
Форма 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)

отчетный период 2018 г.

Индекс: № 3 - ДДС - П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по
финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в
ате посредством программного обеспечения
ежегодно не позднее 31 августа года,
Срок представления: этным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной
для сбора
административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Наименование организации: АО «Центр развития трудовых ресурсов»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018
года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 316 276	2 455 977
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 875 339	753 420
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	424 189	1 671 852
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	1 547	1 029
прочие поступления	016	15 201	29 676
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 142 394	2 395 864
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	950 195	1 525 452
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	150	818
выплаты по оплате труда	023	811 103	530 814
выплата вознаграждения	024		

выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	222 448	294 852
прочие выплаты	027	158 498	43 928
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	173 882	60 113
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	43 839	27 546
в том числе:			
приобретение основных средств	061	42 871	24 505
приобретение нематериальных активов	062	968	3041
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		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(43 839)	(27 546)
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	209	3 805
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	209	3 805
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(209)	(3 805)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	129 834	28 762
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	82 679	53 918
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	212 513	82 679

Руководитель Общества
Оспанов Е.Д.



(подпись)

Главный бухгалтер Общества
Аукенова Г.Д.



(подпись)




ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2018 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Куда представляется:

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: **АО «Центр развития трудовых ресурсов»**
за год заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	127 815			111 323	14 646		253 784
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	127 815			111 323	14 646		253 784
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				(38 496)	209		(38 287)
Прибыль (убыток) за год	210					209		209
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(38 496)			(38 496)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за	221				(38 496)			(38 496)

минусом налогового эффекта)								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
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							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						(3 805)	(3 805)
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						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315				(3 805)		(3 805)
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				(7 005)		(7 005)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	127 815			65 822	11 050	204 687
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	127 815			65 822	11 050	204 687
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(52 846)	25 126	(27 720)
Прибыль (убыток) за год	610					25 126	25 126
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				(52 846)		(52 846)
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				(52 846)		(52 846)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке)	624						

ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700					(209)		(209)
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					(209)		(209)
Прочие распределения в пользу собственников	716							

О «Центр развития трудовых ресурсов»

Финансовая отчетность, выполнена в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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	127 815		12 976	35 967		176 758

Руководитель Общества
Оспанов Е.Д.



(подпись)

Главный бухгалтер Общества
Аукенова Г. Д.



(подпись)



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



Примечание к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

1. Общая информация:

Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов» (далее Общество) является юридическим лицом в организационно-правовой форме Акционерное Общество, имеет самостоятельный баланс, печать, бланки и штампы.

Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов» создано в соответствии с постановлением Правительства РК от 28 октября 2011 года 1226 «О реорганизации Республиканского государственного казенного предприятия «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан» в акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 01 июля 2016 года № 391 Акционерное общество «Информационно-аналитический центр по проблемам занятости» переименовано в Акционерное общество «Центр развития трудовых ресурсов».

Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – единственный акционер).

Устав утвержден Единственным акционером, приказ 729 от 18.08.2016 года и прошел государственную перерегистрацию от 16 сентября 2016 года в Министерстве юстиции г. Астаны. Дата первичной государственной регистрации: 04.01.2012 года.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2017 года № 81 «Некоторые вопросы Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан» государственным органом, осуществляющим права владения и пользования 100 % государственным пакетом акций Общества, является Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Место нахождения юридического лица: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, Мангилик Ел, 8, подъезд 6, административное здание «Дом министерств».

Основным предметом деятельности Общества является обеспечение информационной и аналитической поддержки государственной политики по регулированию рынка труда и реализации активных мер содействия занятости, методологической поддержки местных органов по вопросам занятости населения и центров занятости населения.

Целью деятельности Общества является участие в работе по созданию условий для развития эффективного рынка труда, осуществление анализа динамики и экономической активности населения, устойчивой и продуктивной занятости.

С целью реализации основного предмета деятельности,

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) оказание услуг уполномоченному органу по вопросам занятости населения по:
 - оценке состояния рынка труда, прогнозу спроса и предложения рабочей силы;
 - организации прогнозирования потребности в кадрах и выработке предложений по формированию государственного заказа на профессиональную подготовку кадров, а также по переподготовке и повышению квалификации;
 - мониторингу хода реализации активных мер содействия занятости населения, оценке и выработке предложений по их совершенствованию;
 - организации сбора ведомственной статистической отчетности по вопросам занятости, трудовой миграции и социальной поддержки граждан;
- 2) сопровождение единой информационной системы социально-трудовой сферы, включая организацию функционирования программно-аппаратных средств и каналов связи для информационных систем социально-трудовой сферы, взаимодействия и интеграции с другими информационными системами государственных органов;
- 3) предоставление информационных и консультационных услуг в социально-трудовой сфере физическим и юридическим лицам с учетом требований законодательства Республики Казахстан в сфере защиты персональных данных;

4) организация информационного и научно-технологического обеспечения систем, системная и техническая поддержка вычислительного, периферийного компьютерного оборудования и оборудования, необходимого для объектов социально-трудовой сферы;

5) сбор и систематизация информации по проблемам занятости и социальной защиты населения, обработка банка данных по лицам, зарегистрированным на рынке труда и получателям государственной социальной помощи, обобщение данных о профессиональной структуре рынка труда;

6) участие в разработке программ содействия занятости населения, форм для представления сведений о востребованных профессиях и вакантных рабочих местах в формировании базы данных Единой информационной системы социально-трудовой сферы;

7) осуществление мониторинга и подготовка аналитических материалов о ходе реализации мер содействия занятости, проведение исследовательской и аналитической работы о ситуации на рынке труда, участие в разработке соответствующих методических рекомендаций и инструкций;

8) проведение комплексного анализа состояния трудовых ресурсов, с учетом демографических, социально-экономических, территориальных факторов, выработка предложений по обеспечению продуктивной занятости населения;

9) организация функционирования программно-аппаратных средств и каналов связи для информационных систем социально-трудовой сферы, взаимодействия и интеграция с другими информационными системами.

Исполнение требований информационной безопасности, проведение ремонтных работ и модернизаций, создание и сопровождение информационных систем социально-трудовой сферы, интернет-ресурсов, организация центров обработки и хранения данных, систем мониторинга для объектов социально-трудовой сферы;

10) участие в организации выпуска информационно-аналитических материалов, нормативно-справочной литературы и другой печатной продукции, в том числе, журналов, газет, брошюр по вопросам труда, занятости и социальной защиты населения;

11) администрирование, совершенствование прикладного программного обеспечения, улучшение функционала, модернизация и техническая поддержка ведомственных интернет-ресурсов, поддержка в сети Интернет базы рынка труда для обеспечения электронного доступа гражданам к сведениям о вакансиях и работодателям – к информации о рынке рабочей силы, имеющихся в уполномоченных органах занятости;

12) обеспечение функционирования и развития информационных систем, IT инфраструктуры и оборудования, в целях предоставления услуг в социально-трудовой сфере населению и юридическим лицам, включая информационные и консультационные услуги;

13) регистрацию и снятие с учета в качестве безработных членов семей военнослужащих, сотрудников специальных государственных и правоохранительных органов, а также лиц, находящихся на их иждивении, не осуществляющих трудовую деятельность, а порядке и случаях, определяемых уполномоченным органом по вопросам занятости населения.

Уставный капитал на 31 декабря 2018 года составляет 127 815 000,00 (Сто двадцать семь миллионов восемьсот пятнадцать тысяч) тенге.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости основных средств за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Прочие финансовые активы и Примечание к

финансовой отчетности АО «Центр развития трудовых ресурсов» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются в Отчете о финансовом положении по амортизируемой или первоначальной стоимости в порядке ликвидности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее «тенге»). Тенге является для Общества, как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности.

Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно метода начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся).

Расходы признаются в Отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Учетная политика Общество представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Учетная политика разработана и утверждена руководителем Общества от 6 января 2014 года. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общество осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политикой.

Операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета и обеспечиваются;

- 1) адекватным подкреплением бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операции и событий;
- 2) хронологической и своевременной регистрацией операций и событий;
- 3) приведением в соответствие синтетического (итогового) учета с аналитическим (детальным).

Операции и события отражаются на синтетических счетах способом двойной записи на основании типового плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, составленных по утвержденным формам.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накоплена и систематизирована в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде перенесены в финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения 1 С: Бухгалтерия (версия 8.3.).

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые при первоначальном признании учитываются на основе справедливой стоимости.

Общество формирует и проводит анализ финансовой отчетности, полный комплект, который включает в себя:

Бухгалтерский баланс

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях в капитале

Пояснительная записка

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество должно применять новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности, которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с клиентами" (и Поправки к МСФО (IFRS) 15) (*МСФО (IAS) 18 «Выручка» перестал действовать с 1 января 2018 года, новый стандарт по выручке действует с 01.01.2018 года - IFRS 15*)

МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»

КРМСФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения"

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

• **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевыми инструментами (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

• **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчете о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена *единая* комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций"

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых перехода прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.

- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.

- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает

классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:

- прекращается признание предыдущего обязательства;
- операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевым инструментам на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
- разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию не денежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания не денежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные Общества как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное Общество, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным Обществом, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного Общества, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Новое в МСФО, стандарты и поправки, действующие с 1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Во-первых, в новом стандарте появилось четкое определение "договора аренды", также вводится новое понятие "идентифицированный актив". Теперь договором аренды считается только тот договор, после заключения которого у арендатора появляется право контролировать использование идентифицированного актива. В свою очередь, идентифицированный актив - это актив, определенный в явной форме в соглашении или в неявной форме в момент предоставления его в пользование. Если же в пользование предоставляется оборудование, поставщик которого имеет реальное право заменить актив в любой момент, то речь будет идти не об аренде, а предоставлении услуг.

Во-вторых, ранее у арендатора активы, связанные с операционной арендой (в отличие от финансовой аренды), учитывались на забалансовых счетах, а в отчете о финансовых результатах отражались расходы по аренде актива. Теперь для арендатора вводится единая модель учета для всех видов аренды: в бухгалтерском балансе должны быть отражены актив (право использования оборудования) и обязательство по аренде, а в отчете о финансовых результатах отражаются амортизационные расходы и процентные расходы. Обязательство по аренде рассчитывается как дисконтированная (т. е. оцененная с точки зрения временного использования) стоимость будущих арендных платежей по договору аренды.

Отметим, что есть несколько исключений: новая модель учета может не применяться к аренде, срок которой составляет менее 12 месяцев, или в аренду предоставляется оборудование незначительной стоимости.

В-третьих, вводится требование об отдельном учете сервисного элемента арендных договоров, если величина его существенна.

И еще один момент: из старых отчетов арендодателей не было видно, каким оборудованием они не распоряжаются в настоящее время, так как сдали его в аренду. Т.е. не отображались остаточные риски по активам. Сейчас предусмотрены дополнительные требования к раскрытию информации о рисках, связанных с правами на подобные активы. В целом же, в отличие от арендаторов, в отчетности арендодателей практически ничего не поменялось.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль;
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные Общество (поправки к МСФО (IAS) 28).

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные Общество, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в

сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения.

МСФО (IFRS)9 Условия досрочного погашения при наличии отрицательной компенсации (поправки к МСФО(IFRS)9 «Финансовые инструменты»)

С 1 января 2018 года вступил в силу еще один стандарт МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", который устанавливает принципы подготовки отчетности в части финансовых активов и обязательств. Для арендного бизнеса может быть интересен анализ дебиторской задолженности и создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которые регулируются данным стандартом.

МСФО 9 меняет порядок признания обесценения дебиторской задолженности и может привести к росту резервов по сомнительной дебиторской задолженности. Отличие модели понесенных потерь от модели ожидаемых потерь для расчета резерва по сомнительным долгам состоит в том, что уже при первоначальном признании актива (например, дебиторской задолженности) признаются ожидаемые потери (как минимум за следующие 12 месяцев). Ожидаемые потери рассчитываются на основании коэффициента несобираемости дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS)3 «Объединение бизнеса» и 11 «Совместное предпринимательство»

в МСФО 3 теперь содержится требование повторной оценки доли в бизнесе при условиях, когда субъект хозяйствования получает контроль над таким бизнесом, являющимся совместной операцией. Указанное требование связано с позиционированием такого соглашения как поэтапного объединения бизнеса. Вместо этого в МСФО 11 делается уточнение касательно совместного контроля: когда Общество получает совместный контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, Общество не проводит повторную оценку ранее признанной доли в этой компании.

МСФО (IAS)23 «Затраты по займам»

Изменения вносят в МСБУ 23 «Расходы на займы» в части расходов на займы, подлежащих капитализации, и непосредственно касаются § 14. Изменения уточняют: если какие-либо конкретные займы остаются непогашенными после того, как соответствующий актив будет готов к его ожидаемому использованию или продаже, это заимствование становится частью средств, которые субъект хозяйствования в целом заимствует, при расчете ставки капитализации на общие займы.

МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» налоговые последствия в отношении дивидендов».

Незначительным трансформациям подвергается МСБУ 12 «Налоги на прибыль». В частности, § 52В из указанного стандарта исключен, вместе с тем его основную идею переместили в § 52А. Так, налоговые последствия дохода в форме дивидендов признают тогда, когда признают обязательства выплатить дивиденды. Отметим, что это утверждение применяют ко всем налоговым последствиям дивидендов, а не только к ситуациям, в которых существуют разные ставки налога для распределенной и нераспределенной прибыли.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Общества субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Резервы

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работников (с отчислениями по социальному налогу) на основе данных предыдущего года.

Общество создает резерв по сомнительным требованиям, когда существует вероятность того, что торговая дебиторская задолженность не будет погашена в полном объеме методом процента от объема реализации, выполненных работ (оказанных работ).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологическое улучшение и прочие деловые услуги.

Операции в иностранной валюте

Общество ведет бухгалтерский учет и готовит финансовую отчетность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу Национального банка Республики Казахстан, действующему на дату подготовки отчета о финансовом положении. Все курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов после даты совершения операции, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В следующей таблице представлены обменные курсы тенге на следующие даты:

	31.12.2018	31.12.2017
Доллар США	384,2	332,33
Евро	439,37	398,23
Российский рубль	5,52	5,77

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть в результате нестабильности на рынке существенной неопределенности.

Руководство Общества уверено в том, что образовательные услуги, оказываемые Обществом, а также мероприятия, по укреплению материально-технической базы, проводимые руководством Общества, обеспечат ожидаемое улучшение деятельности в ближайшем и приведут к тому, что в ходе своей обычной деятельности Общество может выполнить свои обязательства в установленные сроки.

Соответственно, данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, который предусматривает реализацию услуг и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности, в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации активов и обязательств Общества, которые могли бы потребовать вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могли бы быть существенными.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность Общества представлена в валюте экономической среды, в которой в данное Общество оперирует (её функциональная валюта). Для целей данной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение Общества выражены в Казахстанских тенге (далее-"тенге"), который является функциональной валютой Общества и валютой представления для данной финансовой отчетности.

Признание финансовых инструментов

Общество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, соответственно, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки. Принципы последующей оценки финансовых активов и обязательств раскрываются ниже в описании соответствующих аспектов учетной политики.

Финансовые активы

Общество имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты; торговую дебиторскую задолженность; а также прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не превышающим три месяца. В случае, если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в приложениях к финансовой отчетности. Суммы денежных средств и их эквивалентов, ограниченные для использования в течение срока менее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе текущих активов. В случае ограничения использования денежных средств и их эквивалентов в течение 12 месяцев после отчетной даты или более, данные суммы отражаются в составе долгосрочных активов.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате. Дебиторская задолженность по платному обучению на основе

утвержденной стоимости обучения на соответствующий учебный год. Резерв по сомнительным требованиям рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительным требованиям начисляется Обществом при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительным требованиям периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного года, в котором выявлена такая необходимость.

Безнадежная задолженность списывается по мере выявления за счет ранее созданного резерва.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизационной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением процентного дохода в отношении текущей дебиторской задолженности, когда такой доход является несущественным.

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизационной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Долгосрочная задолженность подлежат дисконтированию, краткосрочная задолженность не дисконтируется.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Общество сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняло обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и либо (а) передало, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Общество передало свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передало, и не удерживало никакие риски и выгоды по активу, и не передавало контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Общество продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Общества в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством от того же самого кредитора на значительно отличающихся условиях, или если условия существующего обязательства в значительной мере изменены, то такая замена или изменение рассматривается как прекращение первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в отношении балансовых стоимостей ей признается в отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Основная часть товарно-материальных запасов используется в процессе хозяйственной деятельности для выполнения работ, обеспечения услуг, а не для торговых операций.

Товарно-материальные запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение запасов

С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов.

Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о списании запасов Общество выделяет запасы, которые на данный момент:

- 1) невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
- 2) можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодных к реализации.

Для этого Общество проводит инвентаризацию запасов и/или детальный анализ движения запасов (анализ оборачиваемости) и выделяет неликвидные запасы.

В случае выявления неликвидных запасов Общество суммы любой уценки запасов до чистой стоимости возможной продажи и вес потери запасов признает в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или место потери.

Основные средства

Основные средства отражаются по их первоначальной стоимости, после первоначального признания в качестве актива, объект основных средств по его себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Стоимость объектов собственного строительства Общество включает в себя стоимость всех использованных в ходе строительства материалов, прямые трудозатраты по проекту и непосредственно относящиеся к проекту затраты по финансированию, а также переменные и постоянные накладные расходы в определенной пропорции. Капитализация расходов прекращается, как только объект готов к планируемому использованию.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Балансовая стоимость актива, срок полезной службы и методы пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Последующие расходы

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере того, как они понесены. Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшение состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода, исходя из расчетного срока полезной службы активов. На землю амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость – это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию.

Общество исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС равна нулю и при расчете амортизируемой стоимости ею пренебрегает.

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

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

Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств анализируется на дату каждого отчета о финансовом положении для выявления объектов основных средств, учтенных по стоимости, превышающей стоимость их возмещения. В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации и стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накоплений амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет от более 1 года до 10 лет. Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления амортизации проверяются на конец каждого годового отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке в будущем.

Ни один нематериальный актив, возникающий из исследований (или стадии исследований в рамках внутреннего проекта) не подлежит признанию. Затраты на исследования (или на стадию исследований) в рамках внутреннего проекта должны признаваться как расход на момент их понесения.

Нематериальные активы, возникающие из разработок (или из стадии разработок в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию тогда, и только тогда, когда организация может продемонстрировать все из следующего:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды. Среди прочего, организация должна продемонстрировать наличие рынка для результатов нематериального актива или самого нематериального актива, или, если предполагается его внутреннее использование, полезность такого актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива, представляет собой сумму затрат, понесенных с даты, начиная с которой нематериальный актив впервые отвечает критериям признания нематериального актива внутренне созданного при разработке.

Затраты на этапе исследования отражаются в учете как расходы в тот период времени, когда они понесены (или имели место), так как на этом этапе Общество не может продемонстрировать актив, способный в будущем приносить доход.

Капитализация затрат на разработки допустима при выполнении следующих условий:

- можно с большой степенью достоверности определить сумму затрат на опытно-конструкторские работы;
- техническая выполнимость продукта опытно-конструкторских работ может быть продемонстрирована;
- субъект намеревается произвести и поставить на рынок или использовать продукт опытно-конструкторских работ или, его планируется применять внутри субъекта, полезность может быть продемонстрирована;
- наличие соответствующих ресурсов или их доступность для завершения, поставки на рынок или применения продукта опытно-конструкторских работ могут быть продемонстрированы.

Себестоимость внутренне созданного актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Примерами прямых затрат являются:

- затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;
- затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- пошлина за регистрацию юридического права;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

Первоначальной стоимостью произведенного нематериального актива является сумма затрат, понесенных с момента (с даты), когда впервые начинают выполняться критерии признания немат

Вознаграждения работникам

Общество обеспечивает своим работникам краткосрочные вознаграждения, в том числе:

- 1) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- 3) расходы на выплату пособия по оздоровлению при предоставлении очередного отпуска;
- 4) расходы на вознаграждения, премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги, носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:
 - Общество имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
 - это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Расходы и обязательство на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Общество принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Социальный налог

Общество уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог и заработная плата персонала относятся на расходы по мере начисления. Общество также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству Республики Казахстан, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Условные обязательства раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случае, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является вероятным.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. в случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Общество получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доходы от реализации товаров признаются на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Сумма доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Признание расходов

Расходы признаются в тот момент, когда они понесены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод/ предоставления услуг.

Расходы по договорам страхования признаются в составе расходов текущего периода ежемесячно равными долями с течение срока действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии, подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования. Момент начала договора страхования и момент его окончания определяется в соответствии с условиями заключенного договора страхования и действующим законодательством.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как процентный расход.

Связанные стороны

Связанные стороны включают Учредителя Общества, дочерние организации, ассоциированные организации и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит Учредителю.

Последующие события

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащий дополнительную информацию о финансовом положении Общество на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

в тыс.тенге

Денежные средства и их эквиваленты	31.12.2018 год	31.12.2017 год
KZ186017111000000049 АО Народный банк	52 497	-
KZ41070KKIKS00200004 РГУ Комитет Казначейства РК	160 016	32 268
KZ97926150119V723000 в АО Казкоммерцбанк	-	50 411
Итого	212 513	82 679

6. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы включали следующее:

Наименование запасов	в тыс.тенге	
	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Прочие материалы	3 880	3 817
Итого	3 880	3 817

7. Текущие налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущие налоговые активы включали следующее:

Текущие налоговые активы	в тыс.тенге	
	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Налог на добавленную стоимость к возмещению	-	5 763
Итого	-	5 763

8. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные активы включали следующее:

Прочие краткосрочные активы	в тыс.тенге	
	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Краткосрочные авансы выданные	103	26
Расходы будущих периодов (Страхование)	190	443
Прочие краткосрочные активы (Гарантийный взнос (обеспечение))	57	472
Итого	351	942

Краткосрочные авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные авансы выданные включали следующее:

Покупатель	в тыс.тенге			
	Долг на 01.01.18	Увеличение долга	Погашение долга	Долг на 31.12.18
	Долг			Долг
АО"Инженерно-технический центр"	15	61	15	61
АО "Казпочта"	11	150	140	20
ГККП на ПХВ "Астана су арнасы"	-	18	-	18
ВРДТ- филиал АО "Казхателеком"	-	2	-	2
ТОО "ҚарағандыЖылуСбыт"	-	1	-	1
Итого	26	232	155	103

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства включали следующее:

Основное средство, группа учета ОС	Инструмент производственный и хоз инвентарь	Компьютеры	Машины и оборудование	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 года	141	228 676	5 801	10 694	245 312

Поступление	361	34 583		3 449	38 393
Выбытие		3 087	365	331	3 783
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 год	502	260 172	5 436	13 812	279 922
Накопленный износ					
На 31.12.2017 год	36	201 278	4 071	5 007	210 392
Начислено за год	48	11 686	916	1 966	14 616
Списание		3 087	235	461	3 783
На 31.12.2018 год	84	209 877	4 752	6 512	221 225
Балансовая стоимость					
На 31.12.2017 год	105	27 398	1 729	5 685	34 920
На 31.12.2018 год	418	50 295	684	7 300	58 697

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года нематериальные активы включали следующее:

в тыс.тенге

Нематериальный актив	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2017 год	4 479	20 038	121 508	146 025
Поступление	968			968
Выбыло		5 831	88 712	94 543
Первоначальная стоимость на 31.12.2018 год	5 447	14 207	32 796	52 450
Накопленная амортизация				
Списание		17 723		17 723
Амортизация (износ) на 31.12.2017 год	861	14 213	19 595	34 669
Начисление амортизации (износа) за год	766	1 722	3 128	5 616
Амортизация (износ) на 31.12.2018 год	1 627	15 935	5 000	22 562
Балансовая стоимость на 31.12.2018 год	3 820	15 995	22 367	29 888

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочная кредиторская задолженность включала следующее:

в тыс.тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Краткосрочная задолженность за услуги	361	-
Итого	361	-

12. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные резервы включали следующее:

в тыс.тенге

Краткосрочные оценочные обязательства	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31 576	25 884

13. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

По состоянию на 31 декабря 2018 года текущие налоговые обязательства по подоходному налогу включали следующее:

в тыс.тенге

Обязательства по налогам	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	2 825	5 415
Итого	2 825	5 415

14. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочие краткосрочные обязательства включали следующее:

в тыс.тенге

Прочие краткосрочные обязательства	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	45	-
Налог на добавленную стоимость	90 271	-
Итого	90 316	

15. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года отложенные налоговые обязательства включали следующее:

в тыс.тенге

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Отложенные налоговые обязательства	3 492	3 492
Итого	3 492	3 492

16. Капитал

По состоянию на 31 декабря собственный капитал включал следующее:

в тыс.тенге

Капитал	31.12.2018 год	31.12.2017 год
Простые акции	127 815	127 815
Резерв на переоценку нематериальных активов	12 976	65 822
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	35 967	11 050
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	25 126	209
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	10 841	10 841

17. Выручка

По состоянию на 31 декабря 2018 года доходы от основной деятельности включали следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2018г	2017г
Министерство здравоохранения Республики Казахстан	6 898	-
Министерство труда и социальной защиты населения	2 046 252	-
Итого	2 053 150	2 165 426

18. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Себестоимость оказания услуг за год, заканчивающийся 31 декабря 2018, включил следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2018	2017
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	866 037	564 128
Материальные затраты	9 294	7 484
Аренда	74 910	55 457
Аренда каналов связи	43	895 331
Услуги связи	844	167
Услуги по техподдержке серверного оборудования	58 671	56 516
Командировочные и представительские расходы	4 431	3 988
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	30 827	20 883
Услуги по администрированию и техобслуживанию программного обеспечения	237 709	225 399
Социальный налог	62 083	42 904
Социальные отчисления/ОСМС	21 935	-
Коммунальные расходы	16 757	18 739
Услуги по сопровождению и техподдержке информационной системы	-	29 887
Услуги переводчика	677	1 217
Предоставление лицензий на право использования ПО	6 224	3 089
Полиграфические услуги	279	22 220
Проведения исследования	374 412	-
Прочие расходы	18 762	28 345
Итого	1 783 895	1 975 754

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, заканчивающийся 31 декабря 2018, включили следующее:

в тыс.тенге

Наименование	2018	2017
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	118 040	89 252
Командировочные и представительские расходы	4 450	1 421
Консалтинговые, аудиторские и оценочные услуги	214	202
Аренда ФА	20 232	22 446
Отчисления ОСМС	860	3 125
Банковские услуги и инкассация	104	250
Расходы по страхованию	92	358
Списание материалов	1 352	27 277
Социальный налог и социальные отчисления	10 496	8 256
Расходы по услугам связи	595	559
Аренда транспорта	7 265	-
Аренда	17 759	-
Прочие расходы	2 311	3 952
итого	183 770	157 098

20. Прочие расходы

Прочие расходы за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, включали следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2018	2017
Расходы по выбытию активов	20 341	2 544
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	31 576	25 884
Итого	51 917	28 428

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включал следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2018	2017
Прочие доходы	158	1 443
Итого	158	1 443

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Подходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включал следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2018	2017
Текущий подходный налог	10 419	6 590
Итого	10 419	6 590

23. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже приведена сверка расходов по подходному налогу, применимому к доходу до учета подходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года:

в тыс. тенге

Наименование	2018	2017
Прибыль/Убыток до налогообложения	35 545	6 799
(Экономия) / расходы по подходному налогу по бухгалтерскому доходу	7 109	1 360
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	3 310	5 230
Расходы по подходному налогу	10 419	6 590

Активы по отсроченному налогу признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив.

24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включали следующее:

в тыс. тенге

Наименование	2018г	2017г
Вознаграждение на текущие остатки на счетах в банках	1 819	1 210
Итого	1 819	1 210

25. РАСХОДЫ ПО ОТЧИСЛЕНИЯМ ОТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2018 году Обществом не проводились операции по выпуску и размещению акций.

Информация об акциях Общества на 31.12.2018 года:

Количество выпущенных акций всего - 127 815 штук

Из них:

Простых акций – 127 815

Привилегированных -0
Номинальная стоимость простой акции – 1000 тенге

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества	25 126	209
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	127 815	127 815
Чистый убыток на акцию (тенге)	196,58	1,64

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Обществом контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Общество проводило значительные сделки по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, не раскрытый в других примечаниях данной отчетности, приводится ниже.

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и аффилированные Предприятия. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2018 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Доходы по связанным сторонам:	2 029 529	2 148 942
В том числе: ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК»	2 029 529	2 148 942

С ГУ «Министерство труда и социальной защиты населения РК» заключены договора № 15 от 24 января 2018 года по бюджетной программе 068 «Реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства» на сумму 673 822,0 тыс. тенге с НДС и № 16 от 24 января 2018 года на сумму 148 682,0 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 068 «Реализация Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства», № 9 от 19 января 2018 года на сумму 1 450 567,9 тыс. тенге с НДС по бюджетной программе 056 «Оказание услуг по информационно-аналитическому обеспечению социально-трудовой сферы, модернизация политики занятости», в соответствии с которыми Общество в 2018 году получило финансирование.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства. В представляемой финансовой отчетности указанные резервы не создавались исходя из суждений руководства Общества.

Условные обязательства по налогообложению

Руководство Общества считает, что за отчетный период начислены и уплачены все налоги, взимаемые согласно законодательства РК.

Правильность исчисления налогов, в соответствии с налоговым законодательством РК, зачастую зависит от субъективных мнений и оценок налоговых инспекторов, поэтому при проведении проверок существует вероятность того, что мнение руководства Общества и налоговых органов по расчетам налоговых обязательств будет различно, что может привести к штрафам и пеням, суммы которых могут многократно превысить сумму исчисленных налогов.

Практически потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 года. На момент представления данной финансовой отчетности сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода невозможно определить.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Общества является обязательным страхование ответственности владельцев транспортных средств.

В течение отчетного и предшествующего годов Общество не имело страхового покрытия по значительной части основных средств, на случай прекращения финансово-хозяйственной деятельности и ответственности за нанесение ущерба имуществу третьих сторон.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основными финансовыми инструментами Общество являются деньги и краткосрочные вклады, а также дебиторская и кредиторская задолженность. Основные финансовые риски для Общества связаны с рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами.

Цели управления финансовыми рисками

Важным элементом деятельности Общества является управление риском. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков. Указанные риски включают рыночный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Риск ликвидности

Единственным Учредителем Общества создана и контролируется система управления риском ликвидности Общества, в связи с чем, окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководителе Общества.

Общество управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Общество направлено на укрепление возможности Общества продолжить деятельность как непрерывно действующее Общество при максимальном увеличении прибыли для Учредителя.

Структура капитала Общество включает уставный капитал и нераспределенную прибыль, как представлено в отчете об изменениях в капитале.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Общества риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Предприятия. Общество не привлекает заимствования с рыночными процентными ставками и поэтому не подвержено риску, связанному с процентной ставкой.

Валютный риск

Общество не привлекает долгосрочных кредитов в иностранной валюте, имеющиеся суммы на валютных счетах планирует использовать в ближайшем периоде и поэтому не подвержено валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общество, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общество перед этими контрагентами. Политика Общество предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов, отраженных на отчетную дату.

В Обществе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

Общество не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов и прочих краткосрочных активов.

29. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Президент Общества

Оспанов Е.Д.



(подпись)

Главный бухгалтер Общества

Аукенова Г.Д.



(подпись)

