«РЕСПУБЛИКАЛЫҚ БЮДЖЕТТІҢ АТҚАРЫЛУЫН БАҚЫЛАУ ЖӨНІНДЕГІ ЕСЕП КОМИТЕТІ» МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА»

БҰЙРЫҚ

9 сентября 2021 г.

Нұр-Сұлтан қаласы

ПРИКАЗ

№ 116-Н/К

город Нур-Султан

Об утверждении годовой финансовой отчетности и распределении чистого дохода товарищества с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» за 2020 год

В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», Правилами представления финансовой отчетности в депозитарий, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1173, пунктом 3 постановления Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 142 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях», а также подпунктом 4) пункта 23 Устава Товарищества с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности», **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить годовую финансовую отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество) за 2020 год, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Распределить чистый доход Товарищества за 2020 год в размере 4 184 000 (четыре миллиона сто восемьдесят четыре тысячи) тенге, следующим образом:

1) сумму в размере 2 928 800 (два миллиона девятьсот двадцать восемь тысяч восемьсот) тенге, составляющую 70 (семьдесят) процентов чистого дохода, направить в доход республиканского бюджета;

2) сумму в размере 1 255 200 (один миллион двести пятьдесят пять тысяч двести) тенге, составляющую 30 (тридцать) процентов чистого дохода, оставить в распоряжении Товарищества.

3. Директору Товарищества (Кенжебулат С.К.) в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в течение 10 (десяти) дней со дня подписания настоящего приказа обеспечить своевременное перечисление части чистого дохода Товарищества в республиканский бюджет и

006620

размещение годовой финансовой отчетности в депозитарий финансовой отчетности.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя аппарата Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (Плотников К.Ф.).

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и является решением Единственного участника Товарищества.

Председатель **Н. Годунова**

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2019 года № 665

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

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Ь (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарии финансовои 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 ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"

по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	39 257	18 632
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	751	1 433
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	9 350	3 960
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1 226	1 529
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**50 584**	**25 553**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	34 851	8 521
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	5	540
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**34 856**	**9 061**
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**85 440**	**34 614**

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	114	(181)
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16 303	547
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	5 540	289
Вознаграждения работникам	217	(53)	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	19 184	14 769
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**41 087**	**15 425**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**-**	**-**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	42 899	17 507
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 454	1 683
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**44 353**	**19 189**
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**44 353**	**19 189**
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**85 440**	**34 614**

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2019 года № 665

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

Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод) отчетный период 2 020 год

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации **ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"**

2020 год

в тысячах 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**	**583 630**	**253 709**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	578 865	246 068
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	4 764	7 641
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**547 496**	**252 875**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	148 906	81 298
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	265 228	114 873
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	1 254	377
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	128 116	33 489
прочие выплаты	027	3 992	22 838
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**36 134**	**834**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**15 509**	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	15 509	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**(15 509)**	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	-	**44**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	44
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	-	**44**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	-	**(32)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**20 625**	**847**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**18 632**	**17 785**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**39 257**	**18 632**

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 020 год

Индекс: № - 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Форма

Наименование организации
ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	**17 507**	-	-	-	**20 983**	-	-	**38 490**
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**17 507**	-	-	-	**20 983**	-	-	**38 490**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	**(19 300)**	-	-	**(19 300)**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(19 300)	-	-	**(19 300)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (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	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**17 507**	-	-	-	**1 683**	-	-	**19 189**
Изменение в учетной политике	401	25 392	-	-	-	-	-	-	**25 392**
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	**500**	**42 899**	-	-	-	**1 683**	-	-	**44 582**

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	**(25 392)**	-	-	**20 321**	**(228)**	-	-	**(5 299)**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(228)	-	-	**(228)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**	**(25 392)**	-	-	**20 321**	-	-	-	**(5 071)**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	(25 392)	-	-	20 321	-	-	-	**(5 071)**
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	25 392	-	-	(20 321)	-	-	-	5 071
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**42 899**	**-**	**-**	**-**	**1 454**	**-**	**-**	**44 353**

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2018 года № 665

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

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Индекс: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации **ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	516 236	220 232
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	444 547	160 961
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**71 689**	**59 272**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	61 460	68 494
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по	**020**	**10 229**	**(9 222)**
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	34	772
Прочие расходы	025	540	245
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**9 724**	**(8 695)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(5 540)	(289)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**4 184**	**(8 983)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**4 184**	**(8 983)**
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	-	-
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**4 184**	**(8 983)**

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

Пояснительная записка к годовой финансовой отчетности за 2020 год

РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Предприятие) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2007 года №868 «О создании республиканского государственного предприятия на ПХВ «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета» и зарегистрировано 5 октября 2007 года Департаментом юстиции.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2019 года №935 «О реорганизации республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» предприятие реорганизовано в товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество).

Местонахождение Товарищества: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Есиль, ул. Мәңгілік Ел, д. 8, «Дом министерств».

Учредителем товарищества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Единственным участником является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Единственный участник), который осуществляет права владения и пользования 100% долей участия в Товариществе и представляет интересы государства, как Единственного участника, по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания участников, в соответствии с законодательством.

Товарищество создано в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствования государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита, а также извлечения дохода.

Для достижения указанных целей Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

1) организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

2) организационное, методологическое сопровождение и формирование рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса;

3) проведение научных, аналитических и иных исследований, оказание консультационных (консалтинговых услуг) в области государственного аудита и финансового контроля, экономики, финансов, государственного управления;

4) оказание информационно-аналитических и экспертных услуг в области государственного аудита и финансового контроля, экономики, финансов, государственного управления;

5) подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающихся курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;

6) разработка программ переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля;

7) организация и проведение семинаров, тренингов, мастер-классов, форумов, конференций, круглых столов, совещаний и других мероприятий;

8) подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;

9) разработка и выпуск научных, научно-методических, методологических, учебных, аналитических и периодических изданий, а также справочно-информационной литературы в области государственного аудита и финансового контроля, оценки эффективности деятельности государственных органов, экономики и финансов;

10) развитие международного сотрудничества и использование результатов взаимодействия с зарубежными организациями в деятельности Товарищества;

11) иные виды деятельности, на запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Учет денежных средств

Товарищество имеет расчетные счета в:

ГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов РК», р/с KZ72070KK1KS00065004 (открыт в 2014 году);

АО ДБ «Альфа-Банк», р/с KZ069470398989758923.

Учет денежных средств ведется на счетах 1010 «Денежные средства в кассе», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

По состоянию на 31.12.2020г. денежные средства на расчетном счете составили **39 257 тыс. тенге**, в том числе:

АО ДБ «Альфа-Банк», р/с KZ069470398989758923 – 39 218 тыс. тенге;

р/с KZ349470840991162307 (доллары США) – 39 тыс. тенге.

Денежные средства в кассе по состоянию на 01.01.2020г. и на 31.12.2020г. не имеются.

Учет запасов

Учет операций по запасам ведется на счете 1310 «Сырье и материалы». Аналитический учет ведется по видам материалов в разрезе материально-ответственных лиц. Основанием для составления регистров бухгалтерского учета являются материальные отчеты, составленные по первичным документам. Поступление материалов на склад оформляется на основании накладных поставщиков, счетов- фактур.

Остаток запасов по состоянию на 01.01.2020г. составлял **3 960 тыс. тенге**. Обороты по дебету (поступление и перемещение на склады) составили **10 063 тыс. тенге,** в том числе в 2020 году за счет средств 2020 года приобретено запасов (учебные пособия, канцтовары, ГСМ, картриджи). Обороты по кредиту (списание и перемещение) составили **4 673 тыс. тенге.** Остаток запасов по состоянию на 31.12.2020 года составил **9 350 тыс. тенге.**

Учет основных средств и нематериальных активов

Учет операций по основным средствам ведется на счете 2410 «Основные средства». Амортизация основных средств ведется на счете 2420 «Амортизация основных средств».

По состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость основных средств составила **8 521 тыс. тенге** первоначальная стоимость – 42 865 тыс. тенге, амортизация – 34 344 тыс. тенге).

Согласно заказу Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК ТОО «MARKET-Консалтинг» проведена оценка рыночной стоимости собственного капитала Предприятия. Целью оценки являлась переоценка основных средств предприятия для реорганизации путем преобразования в товарищество. Согласно предоставленному отчету ТОО «MARKET-Консалтинг» была проведена переоценка основных средств с оценочным балансом в 29 484 тыс. тенге.

Амортизационных отчислений за 2020 год начислено на сумму **8 152 тыс. тенге**. Списано основных средств по техническому состоянию (не подлежит ремонту) на сумму **4 556 тыс. тенге**.

По состоянию на 31.12.2020г. года балансовая стоимость основных средств составила **34 851 тыс. тенге** (первоначальная стоимость – 42 834 тыс. тенге, амортизация – 7 983 тыс. тенге).

Нематериальные активы учитываются на счете 2730 «Прочие нематериальные активы». Амортизация нематериальных активов ведется на счете 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов».

По состоянию на 01.01.2020г. балансовая стоимость нематериальных активов составила **540 тыс. тенге** (первоначальная стоимость – 5 570 тыс. тенге, амортизация – 5 030 тыс. тенге). За отчетный период начислена амортизация на сумму **535 тыс. тенге.** По состоянию на 31.12.2020г. балансовая стоимость нематериальных активов составила **5 тыс. тенге** (первоначальная стоимость – 5 570 тыс. тенге, амортизация – 5 565 тыс. тенге).

Учет заработной плате

Затраты по оплате труда ведутся на счете 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

По состоянию на 01.01.2020г. задолженность заработной плате по расчетам с работниками отсутствует. За 2020 год расходы по расчетам с работниками начислено 322 327 тыс. тенге и выплачено 322 274 тыс. тенге. Сальдо (дебетовое) составило (53) тыс. тенге.

1. Абай Айжаркын Танатқанқызы 5 401 тенге — не удержан за ноябрь, декабрь 2020 года профсоюзные членские взносы, которые удержаны в 2021 году;

2. Байменова Балжан Базаровна (уволена по приказу № 21-жк от 29.12.2020г. от 08.01.2021г.) 27 866,33 тенге заработная плата за несколько дней за январь 2021 года, была начислена и выплачена в декабре 2020 года;

3. Рушанов Олжас Жексинович 20 000 тенге, также ошибочно не удержаны профсоюзные членские взносы, которые удержаны в январе-феврале 2021 года.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность по заработной плате составило (53) тыс. тенге.

Учет доходов и расходов

Учет доходов предприятием ведется на счетах 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг», 6200 «Прочие доходы».

За отчетный период доходы от оказания услуг составили **516 236 тыс. тенге**, в том числе:

- по бюджетной программе 007 «Совершенствование системы государственного аудита и финансового контроля»

1. подпрограмма 101 «Исследования в сфере государственного аудита и финансового контроля» – **179 815 тыс. тенге;**

2. подпрограмма 102 «Оказание аналитических и консалтинговых услуг в сфере экономики, государственного управления и регионального развития» - 275 224 тыс. тенге;

- подпрограмма 100 «Повышение квалификации и переподготовка кадров органов государственного аудита и финансового контроля» – **58 412 тыс. тенге**;

- Повышение квалификации работников в сфере экономики – **2 078 тыс. тенге;**

- реализация журнала «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» - **706 тыс. тенге.**

За отчетный период прочие доходы составили–**34 тыс. тенге**, в том числе:

- 30 тыс. тенге - курсовые разницы;

- 2 тыс. тенге пеня от поставщиков товаров, услуг за несвоевременную поставку.

Учет расходов ведется на счетах 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», 7210 «Административные расходы», 7470 «Прочие расходы».

За отчетный период расходы на себестоимость реализованных услуг составили **444 547 тыс. тенге**. Административные расходы составили – **61 460 тыс. тенге**, Прочие расходы составили – **540 тыс. тенге**, это расходы по курсовой разнице составили 32 тыс. тенге и расходы по выбытию основных средств на сумму 508 тыс. тенге.

Прибыль/убыток до налогообложения за отчетный период составил – **9 724 тыс. тенге**. Расходы по корпоративному подоходному налогу составили (5 540) **тыс. тенге.** Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток отчетного года, то есть прибыль за 2020 год после налогообложения составила **4 184 тыс. тенге**.

Учет собственный капитал

На 01.01.2020г. на балансе числился Уставный капитал в сумме **17 507 тыс. тенге**. Согласно приказу Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 15 января 2020 года №29 «О создании товарищества с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» установлен размер уставного капитала **42 899 тыс. тенге**. Нераспределенная прибыль составила **1 454 тыс. тенге**, итого капитал – **44 353 тыс. тенге**.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г.:

Денежные средства и их эквиваленты – 39 257 тыс. тенге, в том числе:
- 39 257 тыс. тенге расчетный счет –.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 751 тыс. тенге (дебетовое сальдо)**, в том числе:**
* краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков –тыс. тенге (дебетовое сальдо) в т. ч.:
- 730 тыс. тенге за реализацию журнала «Мемлекеттік аудит/Государственный аудит» Филиала АО «Казпочта» «Почтовый сервис», оплачено в январе, марте 2021 года в размере 649 тыс. тенге;
- 9 тыс. тенге Счетная Палата Республики Азербайджан –;
- 12 тыс. тенге за журнал «Мемлекеттік аудит/Государственный аудит» 4 квартал 2020 года ТОО «Эврика – пресс».

Запасы – 9 350 тыс. тенге, в том числе:
- 5 272 тыс. тенге сырье и материалы;
- 1 010 тыс. тенге топливо;
- 506 тыс. тенге запчасти;
- 2 562 тыс. тенге прочие материалы –.

Прочие краткосрочные активы – 1 226 тыс. тенге, в том числе:
- 1 226 тыс. тенге краткосрочные расходы будущих периодов, в т. ч.:
- *1 171 тыс. тенге страхование работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых обязанностей;*
55 тыс. тенге страхование ГПО автовладельцев.

Основные средства – 34 851 тыс. тенге, в том числе:
- 9 256 тыс. тенге транспортные средства (первоначальная стоимость - 12 341,0 тыс. тенге, амортизация – 3 085 тыс. тенге);
- 17 189 тыс. тенге компьютеры и компьютерное оборудование (первоначальная стоимость – 11 518 тыс. тенге, амортизация – 2 512 тыс. тенге);
- 8 406 тыс. тенге прочие ОС (мебель и офисное оборудование) – (первоначальная стоимость – 18 975 тыс. тенге, амортизация – 2 386 тыс. тенге).

Начисление амортизации производится методом равномерного списания стоимости.

Нематериальные активы – 5 тыс. тенге, в том числе:
(первоначальная стоимость – 5 570 тыс. тенге, износ – 5 565 тыс. тенге),
Начисление амортизации производится методом равномерного списания стоимости.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность – 114 тыс. тенге *(кредитовое сальдо)*, **в том числе:**
- 18 тыс. тенге Астанинский филиал АО «Казпочта» «Астанинский Почтамт» (кредитовое сальдо);
- 13 тыс. тенге ТОО «EQU Technologies» -, гарантийный взнос поставщика услуг, возвращен в январе 2021г. (Кредитовое сальдо);
- 5 тыс. тенге ТОО «Мобайл Телеком – Сервис» - (дебетовое сальдо) авансовый платеж за январь 2021г.;
- 15 тыс. тенге Филиал АО «Казпочта» «Почтовый сервис» - (кредитовое сальдо)
- 59 тыс. тенге АО «Инженерно-технический центр» (услуги связь) – (кредитовое сальдо);
- 14 тыс. тенге задолженность по прочей кредиторской задолженности в сумме - по профсоюзным взносам 13 и по договорам ГПХ (был перерасчет по ИПН) 1 тыс. тенге.

Краткосрочные оценочные обязательства–16 303 тыс. тенге Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;

Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу–5 540 тыс. тенге, в том числе:
- 5 540 тыс. тенге корпоративный подоходный налог;

Вознаграждения работникам - (53) тыс. тенге задолженность по заработной плате (дебетовое сальдо)

Прочие краткосрочные обязательства – 19 184 тыс. тенге, в том числе:
- 633 тыс. тенге индивидуальный подоходный налог;
- (1 238) тыс. тенге социальный налог;

- 19 776 тыс. тенге налог на добавленную стоимость к уплате, оплачено в феврале 2021 после сдачи ФНО 300;
- 14 тыс. тенге обязательства по обязательным и добровольным платежам – (кредитовое сальдо).

- Уставный капитал – 42 899 тыс. тенге.
- Нераспределенная прибыль – 1 454 тыс. тенге.

Главный бухгалтер **Б. Алиева**

МНЕНИЕ АУДИТОРА

ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»

Финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2020 года

AUDIT CONSULT

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности..... 2
Аудиторский отчет независимого аудитора..... 3
Финансовая отчетность:

- Отчет о финансовом положении.....6
- Отчет о совокупном доходе.....8
- Отчет о движении денежных средств 10
- Отчет об изменениях в собственном капитале.....12

Примечания к финансовой отчетности:

1. Общая информация.....16
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....17
3. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений..... 17
4. Существенные положения учетной политики.....20
5. Принятые новые поправки к МСФО.....35
6. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....43

Основные показатели отчета о финансовом положении:
Долгосрочные активы

7. Основные средства.....47
8. Нематериальные активы.....48

Текущие активы

9. Запасы.....49
10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....49
11. Авансы, выданные поставщикам.....49
12. НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам.....49
13. Прочие текущие активы.....50
14. Денежные средства и их эквиваленты.....50
15. Собственный капитал..... .50

Текущие обязательства

16. Обязательства по вознаграждениям работников.....51
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....51
18. Прочие налоги к уплате.....51
19. Резервы.....51
20. Прочие текущие обязательства.....52

Основные показатели отчета о совокупном доходе

21. Выручка.....52
22. Себестоимость реализации.....52
23. Общие и административные расходы.....52
24. Прочие операционные доходы.....53
25. Прочие операционные расходы.....53
26. Расходы по подоходному налогу.....53

27. Сделки со связанными сторонами.....54
28. Потенциальные и условные обязательства.....54
29. Событие после отчетной даты.....56

Утверждение финансовой отчетности.....57

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также отчета о совокупном доходе, отчета об изменении в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- *обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;*
- *представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;*
- *обоснованные и разумные суждения и оценки;*
- *раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности;*
- *оценку способности продолжать деятельность в обозримом будущем.*

Руководство также несет ответственность за:

- *разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;*
- *ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;*
- *ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;*
- *принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;*
- *выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.*

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 19 августа 2021 года

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года подготовлена в форме, утвержденной приказом Министра Финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года и №404 от 28 июня 2017 года, была подтверждена 19 августа 2021 года.

Директор _____ ***Кенжебулат С.К.***

Главный бухгалтер _____ ***Ахметова А.Б.***

Аудиторский отчет независимого аудитора

Учредителям и руководству ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 нами положительного мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям. Руководство несет ответственность по надзору за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

- 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая 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 руководством аудита, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству, 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Толкын Амирбекова

БСН/БИН 110140000253 "AUDIT CONSULT"

Толкын Амирбекова
Аудитор

Темесов Толеу Амирович
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ 0001283

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: 21006518 от 10 февраля 2021 года
Выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 10 февраля 2021 года

010000, Республика Казахстан, г. Караганда
пр. Шахтеров 40

19 августа 2021 года

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2018 года № 665

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

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Ь (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарии финансовои 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 ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"

по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	39 257	18 632
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	751	1 433
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	-	-
Запасы	020	9 350	3 960
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1 226	1 529
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**50 584**	**25 553**
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	34 851	8 521
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	5	540
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**34 856**	**9 061**
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		**85 440**	**34 614**

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	114	(181)
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16 303	547
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	5 540	289
Вознаграждения работникам	217	(53)	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	19 184	14 769
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**41 087**	**15 425**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	**-**	**-**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	42 899	17 507
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1 454	1 683
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**44 353**	**19 189**
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	**44 353**	**19 189**
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**85 440**	**34 614**

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
фамилия, имя, отчество (при его наличии)

(подпись)

Место печати
(при наличии)

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
Для документов

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2018 года № 665

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

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Индекс: №2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации **ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	516 236	220 232
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	444 547	160 961
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**71 689**	**59 272**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	61 460	68 494
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по	**020**	**10 229**	**(9 222)**
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	34	772
Прочие расходы	025	540	245
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**9 724**	**(8 695)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(5 540)	(289)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**4 184**	**(8 983)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**4 184**	**(8 983)**
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	**-**	**-**
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	**420**	**-**	**-**
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 170140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	**440**	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**4 184**	**(8 983)**

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	**600**		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июня 2018 года № 665

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

Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод) отчетный период 2 020 год

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации **ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"**

2020 год

в тысячах 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**	**583 630**	**253 709**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	578 865	246 068
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	4 764	7 641
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**547 496**	**252 875**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	148 906	81 298
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	265 228	114 873
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	1 254	377
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	128 116	33 489
прочие выплаты	027	3 992	22 838
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**36 134**	**834**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**15 509**	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	15 509	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**(15 509)**	**-**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**-**	**44**
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	44
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**-**	**-**
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**-**	**44**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**-**	**(32)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**-**	**-**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**20 625**	**847**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**18 632**	**17 785**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**39 257**	**18 632**

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

ТОО "AUDIT CONSU...
БИН 110140...
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2 020 год

Индекс: № - 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации
ТОО "Центр исследований, анализа и оценки эффективности"

Форма

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

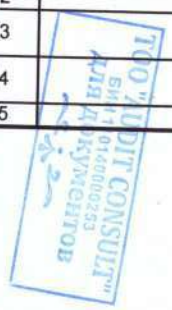
Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	**17 507**	-	-	-	**20 983**	-	-	**38 490**
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**17 507**	-	-	-	**20 983**	-	-	**38 490**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	**(19 300)**	-	-	**(19 300)**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(19 300)	-	-	**(19 300)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (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	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**17 507**	-	-	-	**1 683**	-	-	**19 189**
Изменение в учетной политике	401	25 392	-	-	-	-	-	-	**25 392**
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	**500**	**42 899**	-	-	-	**1 683**	-	-	**44 582**

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	**(25 392)**	-	-	**20 321**	**(228)**	-	-	**(5 299)**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(228)	-	-	**(228)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**	**(25 392)**	-	-	**20 321**	-	-	-	**(5 071)**
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	(25 392)	-	-	20 321	-	-	-	**(5 071)**
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	25 392	-	-	(20 321)	-	-	-	5 071
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**42 899**	**-**	**-**	**-**	**1 454**	**-**	**-**	**44 353**

в тысячах тенге

Руководитель **Кенжебулат С. К.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Алиева Б. Б.**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее-Компания).

Местонахождение:

- Республика Казахстан, 010000 город Нур-Султан, район Есиль, улица Мәнгілік Ел, д.8, «Дом министерств»

Учредитель:

- Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным участием:

- Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Реорганизовано:
В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2019 года № 935 «О реорганизации республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан», предприятие реорганизовано в ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности».

Компания создана в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствования государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита, а также извлечения дохода.

Основными видами деятельности являются:

- организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;
- организационное, методологическое сопровождение и формирование рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса;
- проведение научных, аналитических и иных исследований, оказание консультационных (консалтинговых услуг) в области государственного аудита и финансового контроля, экономики, финансов, государственного управления;
- оказание информационно-аналитических и экспертных услуг в области государственного аудита и финансового контроля, экономики, финансов, государственного управления;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающих курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;
- подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
- разработка и выпуск научных, научно-методических, методологических, учебных, аналитических и периодических изданий, а также справочно-информационной литературы в области государственного аудита и финансового контроля, оценки эффективности деятельности государственных органов, экономики и финансов, без создания собственной типографии.

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Товарищество осуществляет следующие функции:

- ❖ разработка программ переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля;
- ❖ организация и проведение семинаров, тренингов, мастер-классов, форумов, конференций, круглых столов, совещаний и других мероприятий;
- ❖ развитие международного сотрудничества и использование результатов взаимодействия с зарубежными организациями в деятельности ТОО;

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

✓ Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена на основе предположения, что Компания является действующим институтом и будет продолжать свою деятельность в будущем, то есть у руководства нет намерения ликвидировать, прекратить или существенно сократить масштабы деятельности. Компания действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в обозримом будущем. В создании этой оценки руководство рассмотрело широкий спектр информации относительно настоящих и будущих экономических условий, включая прогнозы денежных потоков, прибыли и ресурсов капитала.

✓ Принцип начисления

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

✓ Основные качественные характеристики

При подготовке финансовой отчетности МСФО требует такие характеристики, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей, уместной и правдиво представлять то, для представления чего она предназначена. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

При подготовке финансовой отчетности МСФО требует от руководства допущения и оценки, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

При подготовке финансовой отчетности МСФО требует от руководства допущения и оценки, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 6

✓ Разъяснения СМСФО в условиях пандемии COVID-19

Согласно разъяснениям СМСФО Компания не должна продолжать применять механически свою существующую методологию расчета ОКУ (ECL). При оценке ОКУ необходимо сделать оценку насколько изменился кредитный риск контрагентов и есть ли очевидные факторы существенного изменения кредитного риска (SICR). В данном контексте следует оценить не только влияние covid-19, а также и предпринимаемые меры государственной поддержки. В любом случае, Компания должна сформировать профессиональное суждение касательно оценки существенного увеличения кредитного риска контрагента, используя всю доступную информацию. Также следует обратить внимание, что при оценке ОКУ делается оценка риска дефолта, а не только (временных) потерь в денежных потоках контрагента.

Следует также пересмотреть прогнозные макропоказатели, используемые в модели оценки ОКУ. Используя прогнозную информацию необходимо оценить, как долго продлится пандемия и насколько большим будет её влияние на экономику с учетом предпринимаемых государством мер поддержки. Отвечая на данные вопросы, следует применять сценарный подход и оценивать вес каждого сценария в расчете ОКУ. Исходя из новых условий экономической среды, потребуется более детальный и глубокий анализ при оценке макропоказателей согласно применяемой компанией модели расчета ОКУ. При анализе важно обратить внимание на взаимосвязь (корреляцию) экономических переменных в условиях изоляции экономик и мер государственной поддержки экономики в целом либо отдельных её секторов. В текущей ситуации взаимосвязи могут работать несколько иначе нежели чем при нормальных условиях.

В ситуации существенной неопределенности компаниям важно обеспечить актуальность и адекватность применяемых допущений и оценок на основе последней доступной информации.

Можно выделить следующие основные факторы, влияющие на расчет и оценку ОКУ:

- МСФО (IFRS) 9.5.5. требует признавать ожидаемые кредитные убытки, если по финансовому инструменту фиксируется значительное увеличение кредитного риска. Составители отчетности должны полагаться на свое профессиональное суждение, основанное на определенных допущениях. В новых экономических условиях должны применяться новые допущения и необходимо скорректировать свои подходы для расчета ОКУ. При оценке прогнозируемых условий следует учитывать, как влияние covid-19, так и предпринимаемые меры государственной поддержки, и насколько они существенны. Реструктуризация (единичная, временная) не всегда указывает на существенное увеличение кредитного риска. Необходимо рассматривать всю доступную информацию для определения кредитного риска. Изменения экономических условий должны быть отражены в макроэкономических сценариях, применяемых организациями, и в их весе при расчете ОКУ.

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

- при оценке на соответствие определению модификации договора аренды изменений в арендных платежах, связанных с COVID-19, такие изменения не считаются модификацией договора аренды;
- данное упрощение временное, распространяющееся только на случаи изменений вследствие COVID-19, и только на арендные платежи до 30 июня 2021 года;
- никаких существенных изменений в других условиях договора аренды не происходит;
- изменения в арендных платежах считаются переменными арендными платежами, и результаты таких изменений учитываются в составе прибыли или убытка (МСФО (IFRS) 16.38;
- требование к составителям отчетности раскрыть информацию о признанных в прибылях и убытках величины изменений арендных платежей, произошедших вследствие связанных с COVID-19 арендных концессий (послаблений по аренде);
- освобождение составителей отчетности от необходимости в отчетном периоде, в котором они впервые применяют данное исключение, раскрывать информацию в соответствии с IAS 8.28 (f): корректировать затронутые статьи финансовой отчетности, а также базовой и разводненной прибыли на акцию в случае применимости IAS 33, в каждом из представленных предыдущих периодов.

Данные поправки в МСФО (IFRS) 16 в связи COVID-19 действуют только для арендаторов, только на уменьшение арендных платежей в следствии COVID-19 при неизменности прочих условий договоров аренды и только до 30 июня 2021 года.

Возможно досрочное применение поправки к МСФО (IFRS) 16 в связи с COVID-19 в более ранних периодах до 01 июня 2020 года, если финансовая отчетность за этот период еще не выпущена.

Таким образом, в условиях быстро меняющихся событий, учитывая текущую ситуацию с пандемией, вызванной COVID-19, при подготовке финансовой отчетности Совет по МСФО не рекомендует использовать старые методологии и шаблоны. И сообщает, что необходимо обязательно учитывать любые изменения, которые происходят сейчас, о необходимости четко осознавать и помнить, что при подготовке финансовой отчетности, Компания должна описывать влияние COVID-19 на его расчеты. Должна использовать не только исторические данные, но еще и информацию о текущей ситуации, а также прогнозные данные, которые сложнее использовать в расчетах, должна производить обоснованные расчеты, которые учитывают различные возможности и различные сценарии и иметь существенное суждение при оценке диапазона возможных результатов в условиях пандемии COVID-19, должна понимать влияние вероятности тех или иных сценарий, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности.

При попытке моделирования того, какое воздействие окажет пандемия на Компанию, необходимо для начала посмотреть на поведение своих клиентов во время предыдущих кризисов и использовать информацию о прошлых кредитных убытках для оценки будущих убытков. Однако если учесть, что большинству юрисдикций вряд ли приходилось в их современной истории испытывать ограничения на передвижение и экономическую активность в таких масштабах, как это происходит сейчас, такую историческую информацию придется корректировать, чтобы сделать ее приемлемой в текущих условиях. Это может повысить ожидаемый риск дефолта для каждого временного диапазона в матрице резервов.

Кроме того, некоторым клиентам потребуется больше времени для оплаты, чем обычно, что увеличит объем дебиторов в диапазоне просрочки. Потребуется тщательный анализ, позволяющий понять, в какой степени такая просрочка обусловлена кредитным риском, и не указывает ли она лишь на операционные проблемы. Многие соглашения с поставщиками включают право начисления процентов в случае задержки платежа, но на практике это право не всегда реализуется, чтобы сохранить хорошие отношения с клиентами. Если организации не планируют взимать проценты, то их не следует начислять. Кроме того, при оценке ОКУ на конец каждого отчетного

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

периода нужно будет пересмотреть вероятность получения платежей от дебиторов, а также то, какое воздействие окажут на это государственные инициативы.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

✓ Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой финансовой отчетности является та валюта, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, имеющих отношение к Компании. Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании, все суммы округлены до целых тысяч, с предоставлением сравнительной информации за предыдущий период.

✓ Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в ее функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили:

	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доллары США	**413,46**	382,87
➢ ЕВРО	**472,05**	428,61
➢ Российские рубли	**5,73**	5,92

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составили:

	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доллары США	**420,91**	382,59
➢ ЕВРО	**516,79**	429
➢ Российские рубли	**5,62**	6,16

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

✓ **Классификация активов и обязательств**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

✓ **Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.
Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

На каждую отчетную дату Компания должна анализировать изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с МСФО.
В рамках такого анализа Компания должна проверять основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

- ✓ **Обесценение нефинансовых активов**

Оценка обесценения активов осуществляется с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Компания должна определить, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания должна производить оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).
Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000263
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания должна определять сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания должна определять, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

- ✓ **Финансовые активы**

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

К финансовым активам Компании относятся денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на следующие категории:

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты)

Компания не имеет финансовых активов данной категории

- ✓ **Прекращение признания**

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

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом,

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

- ✓ **Обесценение финансовых активов**

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов должна быть представлена в примечаниях:

- существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения
- торговая и прочая дебиторская задолженность
- банковские вклады (при их наличии)
- денежные средства и их эквиваленты.

Компания должна отражать оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ должна дисконтироваться по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа

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

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

- ✓ **Финансовые обязательства**

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

К финансовым обязательствам Компании можно отнести торговую и прочую кредиторскую задолженность, и обязательства по аренде.

Последующая оценка

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000263
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации: после первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность, и обязательства по аренде могут оцениваться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

- ✓ **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

- ✓ **Основные средства**

Учет основных средств ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» по модели учета по переоцененной стоимости. Согласно модели учета по переоцененной стоимости после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки, за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка в последующем, по мнению руководства, будет производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств учитывается одним из следующих способов:

- Пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется при переоценке актива до остаточной стоимости замещения путем индексирования.
- Либо вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Этот метод часто применяется в отношении зданий.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения относится непосредственно на собственный капитал с отражением по кредиту в статье «Прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум 1 раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» изменения в расчетных оценках - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или сумма периодического потребления актива, возникающего в связи с оценкой текущего статуса или ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с активами или обязательствами. Пересмотр расчетных оценок является следствием появления новой информации, большего опыта или накопления опыта, соответственно не является исправлением ошибки, а значит, в связи с этим корректировка затронет лишь текущие и будущие периоды.

Что касается последующего учета результатов переоценки, то согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при списании с баланса актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав собственного капитала применительно к объекту основных средств, может быть перенесен непосредственно на нераспределенную прибыль. Так, прирост стоимости от переоценки может быть полностью перенесен на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Однако часть прироста стоимости от переоценки может переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. В таком случае сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задействования счетов прибыли или убытка.

Дебет 5520 Резерв на переоценку основных средств = на сумму разницы между суммой амортизации до переоценки и после. Кредит 5510 Нераспределенная прибыль отчетного года.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств, прекращается после их выбытия либо, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов.

- ✓ **Нематериальные активы**

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

Учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи - десяти лет.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

- ✓ **Запасы**

Учет запасов не ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи. Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию. Себестоимость запасов определяется с использованием средневзвешенного метода. Запасы представлены материалами, которые используются для нужд Компании в процессе

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

текущей деятельности в административных и производственных целях. Резервы под обесценения запасов Компания не создает.

- ✓ **Расчет ОКУ**

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход применения ОКУ на протяжении всего срока используется для оценки ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договорам, если они не содержат значительного компонента финансирования. Упрощенный подход также разрешается в отношении дебиторской задолженности по аренде и дебиторской задолженности со значительным компонентом финансирования, но такой выбор должен быть сделан в учетной политике.

Часто рассчитывают ОКУ путем применения матрицы резервов. Часто перед применением матрицы резервов необходимо разделять свою дебиторскую задолженность на разные группы. Компания может оказывать услуги клиентам из разных отраслей, при этом одни отрасли могут в большей степени, чем другие, подвергнуться воздействию COVID-19, в связи с чем, по ним возникают разные риски дефолта. При такой стратификации можно рассмотреть и другие факторы, такие как географический регион, тип услуг, рейтинг клиента, залог и характеристики клиента (при оптовых или розничных продажах). При рассмотрении стратификации важно сначала понять факторы кредитного риска по соответствующей дебиторской задолженности и то, как они могут измениться в свете нынешней пандемии. Необходимый уровень стратификации часто становится вопросом, требующим применения значимого профессионального суждения, и при определении сегментов следует рассмотреть вопрос о том, может ли потребоваться дополнительная сегментация.
В некоторых случаях стратификация может доходить до уровня отдельного клиента, при этом такой подход часто описывают как создание резерва под конкретную безнадежную задолженность, если становится известно, что определенный клиент испытывает финансовые сложности, то по нему может потребоваться создание повышенного резерва по сравнению с историческим средним уровнем по всем категориям сроков задолженности. Такие ситуации требуют тщательного рассмотрения, чтобы избежать двойного учета убытков.

Следовательно, Компания может не отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату может признавать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания может использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией. Однако при оценке кредитного риска в отношении таких остатков и при оценке ОКУ все равно следует рассматривать прогнозную информацию (в том числе макроэкономическую). Прогнозная информация может включать один или несколько пессимистичных сценариев, связанных с распространением COVID-19. Ожидаемые кредитные убытки в основном могут возникнуть по торговой дебиторской задолженности.

- ✓ **Денежные средства**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении Компании включают в себя в основном денежные средства в банках, движения наличности в кассе не предусмотрены. Отчет о движении денежных средств представлен с применением «прямого метода». Для целей

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, согласно определению выше.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 в отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады) Компания может рассчитывать ОКУ за 12-месячный период.

12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ОКУ за весь срок.

- ✓ **Вознаграждения работникам**

Вознаграждения работникам и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатному расписанию Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в ЕНПФ удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

- ✓ **Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Оценочные обязательства являются краткосрочными и представлены по не дисконтированной стоимости ожидаемого оттока денежных средств.

- ✓ **Признание выручки и прочих доходов**

Компания планирует переход на стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка» и тогда учет выручки должен соответствовать нижеизложенным требованиям.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

ТОО "AUDIT CONSULTING" БИН 110140000[illegible] ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

Компания выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательство по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки Компанией должны выполняться следующие критерии:

- при продаже товаров выручка признается при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок;
- выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ, которая оценивается как процент выполнения услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

В финансовой отчетности Компания в основном признает выручку по следующим видам:

- услуги по проведению анализа и оценки;
- услуги по проведению исследований;
- услуги по повышению квалификации;
- услуги по проведению семинаров;
- услуги по распространению журналов.

Выручка от оказания данных услуг признается Компанией по мере фактического выполнения от общего запланированного объема услуг по договору.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, кроме факта истечения определенного периода времени. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения признается актив по договору.

Дебиторская задолженность по торговым операциям представляет собой финансовый актив согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и определяется как предусмотренное договором право на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации.

Актив по договору не является финансовым инструментом, поэтому МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к нему не применяется, за одним исключением: обесценение, необходимо оценить актив по договору на предмет обесценения, определить ожидаемый кредитный убыток и признать

ТОО "AUDIT
БИН
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

оценочный резерв под убытки - точно так же, как с любой дебиторской задолженностью по торговым операциям.

Основное отличие между активом по договору и дебиторской задолженностью по торговым операциям заключается в обусловленности. Актив по договору является условным правом, в то время как дебиторская задолженность является безусловным правом. До полного исполнения договорных обязательств поставщик не может признать дебиторскую задолженность покупателя и поэтому признает актив по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

В случаях, когда Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, они отражаются в составе авансов полученных, и, если промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий, данные договора не содержат значительный компонент финансирования. При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

В соответствии с требованиями к финансовой отчетности Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в примечании. Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности.

Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02.10.2018 года №877 утвержден Типовой план счетов бухгалтерского учета, который необходимо применять с 01 января 2019 года. В новом утвержденном Типовом плане счетов бухгалтерского учета присутствуют новые счета: 1730 «Краткосрочные активы по договорам»; 2940 «Долгосрочные активы по договорам». Данные счета добавлены для отражения активов по договорам в соответствии со стандартом МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». 3540 – «Краткосрочные обязательства по договорам», 4430 – «Долгосрочные обязательства по договорам», где учитываются обязательства по договорам с покупателями.

- ✓ **Налог на прибыль**

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках.

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Руководство Компании периодически должны осуществлять оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000263
Для документов

обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

5. ПРИНЯТЫЕ НОВЫЕ ПОПРАВКИ К МСФО

Поправки, вступившие силу 1 января 2020 года. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

- ✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»**

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

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

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000259 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

- ✓ **«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта.

Цели Концептуальных основ заключаются в следующем:

- содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов;
- содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и
- содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании.

- ✓ **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

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

ТОО "AUDIT CONSU..." БИН 110140000?253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

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

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

В поправках разъясняется следующее:

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

23 января 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 с ограниченной сферой применения, в которой объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имеющихся на конец отчетного периода. В поправке устанавливаются следующие требования:

- Обязательства относятся к категории долгосрочных, если на конец отчетного периода у организации имеется существенное право на отсрочку их урегулирования как минимум на двенадцать месяцев. В поправке больше не говорится о безусловных правах, поскольку кредиты редко бывают безусловными (например, по той причине, что кредитное соглашение может содержать особые условия).
- При оценке определяется наличие права, но не рассматривается вопрос о том, осуществит ли организация это право. Таким образом, ожидания руководства не влияют на классификацию.
- Право на отсрочку существует только в том случае, если организация соблюдает применимые условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если на отчетную дату или до нее было нарушено какое-либо условие, даже если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности исполнять это условие. С другой стороны, кредит классифицируется как долгосрочный, если особое условие по такому кредиту нарушено только после отчетной даты.

ТОО "АУДИТ
БИН 110140
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

- «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, иными ресурсами, представляющими собой экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут конвертироваться в собственный капитал, но только в отношении тех инструментов, по которым опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент, являющийся отдельным компонентом комбинированного финансового инструмента.

Данная поправка приводит к изменениям в руководстве по классификации обязательств с их делением на краткосрочные и долгосрочные. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. На такую классификацию не оказывают воздействия ожидания организации или события после отчетной даты (например, получение отказа от требования или нарушение ограничительного условия). В поправке также объясняется, что именно МСФО (IAS) 1 подразумевает под «урегулированием» обязательства.

Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

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

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

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

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

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

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Подробное разъяснение поправок к МСФО:

14 мая 2020 г. Совет по МСФО (далее – Совет) выпустил пакет поправок с ограниченной сферой применения:

- МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»;
- МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора»;
- МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41.

Все эти поправки вступают в силу с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешается.

МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»
Согласно МСФО (IFRS) 16, в первоначальную стоимость актива включаются любые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. К видам таких затрат относятся затраты на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IFRS) 16 запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств доходы, полученные от продажи продукции, произведенной в процессе подготовки данного актива к предполагаемому использованию (например, доходы от продажи образцов, произведенных в процессе испытания станка, призванного удостовериться в его надлежащем функционировании). Доходы от продажи таких образцов вместе с затратами на их производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организации будут применять МСФО (IAS) 2 «Запасы» для оценки стоимости таких объектов. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В данной поправке также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает его техническую и физическую эффективность. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством. Согласно этой поправке, организации должны отдельно раскрывать суммы доходов и затрат, относящиеся к произведенным объектам, которые не являются результатом обычной деятельности такой организации. Кроме того, организация должна раскрыть строку отчета о совокупном доходе, в которую включены такие доходы.

Данная поправка может значительно повлиять на организации, где продукция производится и продается в процессе доставки актива в нужное место и приведения его в состояние, пригодное для его предполагаемого использования, и где руководство ранее оценивало операционную эффективность актива для того, чтобы прийти к выводу о его готовности к использованию

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

(например, в горнодобывающей отрасли). Руководству, вероятно, придется ввести определенные процессы для отслеживания стоимости проданных объектов и учитывать актив в качестве готового к предполагаемому использованию раньше, чем это делалось в прошлом.

Предусматриваются следующие положения для переходного периода:

Поправка Положения для переходного периода МСФО (IAS) 16 применяется ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые доставлены в нужное место и приведены в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, на дату начала наиболее раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на дату начала такого наиболее раннего представленного периода. МСФО (IFRS) 16 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора» Согласно определению МСФО (IAS) 37, обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств, превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по этому договору.

Неизбежные затраты представляют собой наименьшую из двух величин: чистой стоимости выхода из договора или затрат на исполнение договора. В поправке дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора».

В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя:

- дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения.

Применение данной поправки может привести к признанию большего объема резервов под обременительные договоры, поскольку ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты.

МСФО (IAS) 37 Организация должна применить эти поправки к договорам, по которым она еще не исполнила все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором она впервые применила эти поправки (дата первоначального применения). Организация не должна пересчитывать сравнительные данные. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы». Совет по МСФО обновил МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», включив в него ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса.

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал указание на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года.

Кроме того, Совет добавил в МСФО (IFRS) 3 новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Таким образом, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких активов и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Совет также разъяснил, что покупатель не признает условные активы, определяемые согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

МСФО (IFRS) 3 применяется к объединениям бизнеса, по которым дата приобретения наступает на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг.
Платежи, включаемые в «тест на 10%», для прекращения признания финансовых обязательств. В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «тест на 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора.

В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «тест на 10%». Иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Совет внес поправки в иллюстративный пример 13, сопровождающий МСФО (IFRS) 16, убрав пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 9 применяется к финансовым обязательствам, модифицированным или измененным на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку, или после этой даты.

Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО
МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация применяет МСФО с более поздней даты, чем материнская организация.

Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность ее материнской компании, на основании даты перехода на МСФО этой материнской компании, если не вносились корректировки в процедуры консолидации и в результаты объединения бизнеса, в рамках которого материнская компания приобрела дочернюю организацию.

Совет внес поправку в МСФО (IFRS) 1, позволив организациям, применившим это исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных материнской компанией, на основании даты перехода материнской компании на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше освобождение на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000763 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

применяющих МСФО. Она также будет применяться к ассоциированным и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

МСФО (IFRS) 1 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

Налогообложение оценок по справедливой стоимости

Совет удалил требование к организациям по исключению денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

МСФО (IAS) 41 применяется к оценке справедливой стоимости на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Несмотря на сильную неопределенность, связанную с COVID-19, а также на неизбежное изменение обстоятельств, мы не ожидаем, что это не позволит Компании оценить их ОКУ.
Оценка ОКУ – непростая задача, но это не означает, что при наличии разумной и обоснованной информации оценить воздействие невозможно. При переходе на МСФО (IFRS) 9 Компания должна признать существенное увеличение своих резервов под обесценение, однако в нынешних условиях ОКУ, скорее всего, вырастут.

Для оценки спектра потенциальных исходов в рамках соблюдения требований МСФО (IFRS) 9, т.е. отражения в ОКУ объективной и вероятностно-взвешенной суммы, которая определяется путем оценки диапазона возможных исходов, придется в значительной степени применять профессиональное суждение, особенно в отношении более долгосрочной дебиторской задолженности, например, задолженности по кредитам или торговым операциям, а также по активам по договорам со значительным компонентом финансирования (при их наличии). Объективная оценка не должна быть чрезмерно оптимистичной или чрезмерно пессимистичной.

Компания должна подготовить расчет на основе наилучшей оценки прошлых событий, текущих условий и прогнозов будущих экономических условий. Кроме того, потребуются корректировки

ТОО "AUDIT CONSU
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

коэффициентов ожидаемых убытков в матрицах резервов и наложения на оформленные модели (в случае их использования). Нужно будет продолжать отслеживание новых фактов и обстоятельств, чтобы выявлять новую информацию, значимую для оценки условий на отчетную дату. Что касается методики, используемой для расчета ОКУ, то здесь нет универсального решения, и разные подходы могут оказаться более успешными в зависимости от таких факторов, как местные условия и наличие данных. Определенные дебиторы могут получить государственную поддержку, при этом другие ее не получат. Такая поддержка предназначена для компенсации недополученных денежных потоков, однако для реализации некоторых из объявленных мер потребуется время, и даже если такая поддержка будет получена, Компания может в первую очередь направить средства на срочные нужды, например, на аренду или зарплату персонала, и отложить погашение задолженности перед другими поставщиками. В связи с этим нужно будет тщательно проанализировать государственную поддержку при рассмотрении ее воздействия на вероятность просрочки платежа или дефолта клиента.

МСФО (IFRS) 9 всегда требовал рассмотрения нескольких сценариев. Однако многие не делали этого, поскольку в благоприятных экономических условиях такая работа не давала существенной разницы в результатах. Похоже, что такой подход больше не приемлим, особенно для тех, у которых имеется более долгосрочная дебиторская задолженность, задолженность по торговым операциям и активы по договорам со значительным элементом финансирования.

Нет сомнений в ухудшении экономических условий, и это следует отразить в макроэкономических сценариях, применяемых Компанией, рассмотреть возможность добавить один или несколько сценариев для того, чтобы отразить более серьезные негативные последствия и/или увеличить вес, относимый к пессимистическому сценарию. Скорее всего, будет сложно обосновать базовые сценарии, в которых предполагается очень низкая вероятность дефолта. С высокой вероятностью потребуется доработка оценок по мере того, как будет поступать дополнительная информация, значимая для оценки условий на отчетную дату.

В п. 82 МСФО (IAS) 1 установлено требование по представлению убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 отдельной строкой в составе отчета о прибылях и убытках. Убытки от обесценения не должны зачитываться против выручки. Такое отдельное представление часто не выполнялось в прошлые годы, когда ОКУ и ежегодные изменения были несущественными. Однако теперь, в свете COVID-19 и повышения кредитного риска, этому требованию, вероятно, будет уделяться больше внимания.

С учетом неопределенности оценки в результате COVID-19 раскрытие информации становится важнейшим компонентом отчетности по ОКУ.

Важные оценочные значения.

Важно четко определить и объяснить важные оценочные значения, использованные при определении ОКУ. Несмотря на то, что во многих случаях раскрытие информации о важных оценочных значениях по состоянию на 31 декабря 2019 г. можно будет использовать в качестве основы, вряд ли будет уместно просто повторить эту информацию. Скорее всего, появятся новые важные аспекты, связанные с изменениями в экономических условиях и в динамике рынка. В связи с этим, прошлое раскрытие информации о ранее определенных важных оценочных значениях может стать неактуальным. Если величина ОКУ становится важным оценочным значением, то некоторые регуляторы ожидают представления анализа чувствительности, поскольку согласно МСФО (IAS) 1 это было бы полезной информацией о допущениях, сделанных организацией относительно ее будущего.

Представление истории Компании.

При раскрытии информации следует изложить факторы, характерные для данной Компании, а не просто скопировать стандартный текст. Нужно рассказать о том, как Компания сделала данную оценку. Такое раскрытие должно включать описание того, как COVID-19 повлиял на кредитный и

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

прочие риски, которым подвергается Компания и каким образом воздействие COVID19 включалось в оценку ОКУ, степень неопределенности и соответствующее возможное изменение оценочных значений в будущем.

В тех случаях, когда организации не вправе применять упрощенный подход или сами отказались от его использования, может потребоваться дополнительная информация, позволяющая определить, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и, следовательно, требуется ли оценка ОКУ на протяжении всего срока, а не за 12 месяцев. Это будет относиться ко всей дебиторской задолженности, к которой применяется полная модель МСФО (IFRS) 9, включая дебиторскую задолженность и большинство остатков по внутригрупповым операциям.

При этом следует учитывать следующие факторы:

- Риск дефолта.

Значительное увеличение кредитного риска основывается на вероятности возникновения дефолта, а не вероятности убытков. В связи с этим некоторые программы государственной помощи могут не оказать воздействия на оценку значительного увеличения кредитного риска. Программы, по которым средства быстро направляются непосредственно дебиторам, снижают риск дефолта, и их нужно учитывать, однако программы, по которым средства направляются отчитывающейся организации для компенсации каких-либо убытков, не снижают риск дефолта по соответствующей дебиторской задолженности. Если риск дефолта повышается, то это может означать и значительное увеличение кредитного риска, даже в тех случаях, когда ожидается полное возмещение каких-либо возникающих убытков.

- Кредитные каникулы.

В тех случаях, когда корпорация предоставляет своему контрагенту продление сроков кредита (иногда именуемое «кредитные каникулы»), руководству следует оценить, указывает ли это на значительное увеличение кредитного риска, поскольку согласно п. B5.5.17(m)МСФО (IFRS) 9, кредитные каникулы представляют собой потенциальный признак значительного увеличения кредитного риска.

В упомянутом выше документе Совета по МСФО указано, что «предоставление кредитных каникул всем заемщикам в определенных категориях финансовых инструментов не должно автоматически приводить к тому, что все эти инструменты начинают рассматриваться как инструменты, подвергнувшиеся значительному увеличению кредитного риска». Однако корпорации не часто предоставляют такие «общие» кредитные каникулы, так что вопрос о значительном увеличении кредитного риска следует рассматривать в каждом случае в свете конкретных фактов и обстоятельств.

- Освобождение от оценки значительного увеличения кредитного риска в случае низкого кредитного риска.

Освобождение в случае низкого кредитного риска обычно применяется в отношении ценных бумаг с кредитным рейтингом инвестиционного уровня, присвоенным внешним рейтинговым агентством, или, если речь идет о группе, в отношении дебиторской задолженности по внутригрупповым операциям, возникающей, когда внешняя задолженность передается из казначейства или финансовой компании в операционную компанию.
Однако между повышением кредитного риска и снижением внешнего кредитного рейтинга часто возникает временная задержка. В качестве примера того, что можно считать низким кредитным риском, в МСФО (IFRS) 9 приводится только кредитный рейтинг инвестиционного

ТОО "АУДИТ CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

уровня, при этом более широкий принцип состоит в том, что «низкий кредитный риск» следует определять с учетом перспективы участника рынка. [МСФО (IFRS) 9, п.B5.5.22].

Таким образом, даже если внешний кредитный рейтинг определенного дебитора сохраняет инвестиционный уровень, хотя бы на период задержки по времени, и участник рынка уже не считает, что по такому инструменту имеется низкий кредитный риск, освобождение в случае низкого кредитного риска не будет применяться, и данный инструмент нужно оценивать на наличие значительного увеличения кредитного риска. Руководству необходимо учитывать это при оценке того, может ли по-прежнему применяться освобождение в случае низкого кредитного риска к внутригрупповым кредитам, которые ранее считались инструментами с тем же кредитным риском, что и другие инструменты, выпущенные данным заемщиком.

- Суждения о существенности.

Упрощения в предыдущих оценках ОКУ по МСФО (IFRS) 9, оправданные тем, что они не оказывали существенного воздействия, в нынешних условиях следует пересмотреть.

- Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

- Резервы по финансовым активам

Компания должна создавать резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания может применить упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания может рассчитать ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания может считать, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

ТОО "AUDIT CONSULTING"
БИН 110140000000
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

- Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания может создавать резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимой налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

- Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Учет государственных субсидий

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации.

Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ТОО "AUDIT СЕРВИС" БИН 110140000000 Для документов

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» для отражения учета основных средств после первоначального признания Компания выбрала модель учета по переоцененной стоимости и применила эту политику ко всему классу основных средств.

Основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**Земля**	**Здания и сооружения**	**Машины и оборудования**	**Транспорт**	**Прочие активы**	**Всего**
Стоимость на 01.01.2019	-	-	32 673,3	12 568,2	-	45 241,5
Поступления	-	-	-	-	-	-
Получено безвозмездно	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	2 376,5	-	-	2 376,5
Стоимость на 31.12.2019	-	-	30 296,8	12 568,2	-	42 865,0
(НА/О) на 01.01.2019	-	-	(26 914,4)	(6 309,9)	-	(33 224,3)
Амортизация	-	-	(2 692,7)	(837,9)	-	(3 530,6)
Выбытия	-	-	2 369,8	-	-	2 369,8
Обесценения	-	-	41,1	-	-	41,1
НА/О) на 31.12.2019	-	-	(27 196,2)	(7 147,8)	-	(34 344,0)
Стоимость на 01.01.2019	-	-	5 758,9	6 258,3	-	12 017,2
Стоимость на 31.12.2019	-	-	3 100,6	5 420,4	-	8 521,0
Стоимость на 01.01.2020	-	-	30 296,8	12 568,2	-	42 865,0
Поступления	-	-	14 010,2	-	-	**14 010,2**
Переоценка	-	-	**14 059,8**	**6 920,1**	-	**20 979,9**
Переоценка			**-31 465,2**	**-3 047,8**		**-34 513**
Выбытия	-	-	**-507,7**	-	-	**-507,7**
Стоимость на 31.12.2020	-	-	**26 393,9**	**16 440,5**	-	**42 834,4**
(НА/О) на 01.01.2020	-	-	**(27 196,2)**	**(7 147,8)**	-	**(34 344,0)**
Амортизация	-	-	**(5 067,2)**	**(3 085,1)**	-	**(8 152,3)**
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	**27 365,2**	**7 147,7**	-	**34 512,9**
(НА/О) на 31.12.2020	-	-	**(4 898,2)**	**(3 085,2)**	-	**(7 983,4)**
Стоимость на 01.01.2020	-	-	3 100,6	5 420,4	-	8 521
Стоимость на 31.12.2020	-	-	**21 495,7**	**13 355,3**	-	**34 851**

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	-	7 705	7 705
➢ Реклассификации из основных средств		-	-
➢ Поступления/переводы		-	-
➢ Выбытия/переводы		-2 135	-2 135
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	-	5 570	5 570
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	(6 572)	(6 572)
➢ Начисленная амортизация		(593)	(593)
➢ Списана амортизация		2 135	2 135
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	5 030	5 030
Балансовая стоимость на 01.01.2019	-	1 133	1 133
Балансовая стоимость на 31.12.2019	-	540	540
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	-	**5 570**	**5 570**
➢ Реклассификации из основных средств		-	-
➢ Поступления/переводы		-	-
➢ Выбытия/переводы		-	-

ТОО "AUDIT CONSULTING"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Первоначальная стоимость на 31.12.2020	-	5 570	5 570
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	(5 030)	(5 030)
➢ Начисленная амортизация		(535)	(535)
➢ Списана амортизация		-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(5 565)	(5 565)
Балансовая стоимость на 01.01.2020	-	540	540
Балансовая стоимость на 31.12.2020	-	5	5

ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

9. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Сырье и материалы	**9 350**	3 960
➢ Товары	-	-
– Минус: Резерв под обесценение запасов	()	()
✓ **ИТОГО:**	**9 350**	3 960

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**751**	1 433
➢ Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
➢ Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	-	-
➢ Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
– Минус: Резерв на ожидаемые кредитные убытки	-	-
✓ **ИТОГО:**	**751**	1 433

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов отсутствуют:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Авансы, выданные третьим сторонам	-	-
➢ Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
– Минус: Обесценение	()	()
✓ **ИТОГО:**	-	-

12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ НДС к возмещению/принятое к зачету	-	1 481
➢ Предоплата по прочим налогам	-	-
✓ **ИТОГО:**	-	1 481

ТОО "AUDIT CONSULTING" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы будущих периодов	**1 226**	48
➢ Задолженность работников	-	-
➢ Задолженность по претензиям	-	-
➢ Прочие текущие активы	-	-
➢ Резерв по сомнительным долгам	-	-
✓ **ИТОГО:**	**1 226**	48

ПРИМЕЧАНИЯ

Расходы будущих периодов состоят из:

- ❖ обязательное страхование работников от несчастных случаев
- ❖ обязательное страхование ГПО автовладельцев

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Срочные вклады в банках до 3-х месяцев, в тенге	-	-
➢ Текущие счета в банках в долларах США	-	-
➢ Текущие счета в банках в тенге	**39 257**	18 632
➢ Прочие текущие счета в банках	-	-
➢ Минус: Резерв на ожидаемые кредитные убытки	-	-
✓ **ИТОГО:**	**39 257**	18 632

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Уставный капитал	**17 507**	17 507
➢ Неоплаченный капитал	**25 392**	-
– Включая резерв от переоценки основных средств	20 979	-
✓ **ИТОГО УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ:**	**42 899**	17 507

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

В тысячах тенге	2020 года	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	1 683	21 058
➢ Корректировка резервного капитала прошлых лет	-	-
➢ Нераспределенная прибыль/убыток предыдущих лет	-	-10 392
➢ **Скорректированное сальдо на начало отчетного периода**	1 683	10 666
➢ Перенос части прироста от переоценки ОС в приб/убытки	-4 413	-
➢ Чистая прибыль отчетного периода	4 184	-8983
➢ Выплата отчислений с чистого дохода	-	-

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 Для документов

✓ **Сальдо на 31 декабря**	**1 454**	1 683

ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательство по вознаграждениям за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Вознаграждения работникам	**-53**	-
✓ **ИТОГО:**	**-53**	-

ПРИМЕЧАНИЯ

❖ отрицательное сальдо по обязательству – вознаграждения работникам возникло из-за некорректного отражения в учете бухгалтерских проводок.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ КЗ перед третьими лицами за ТМЗ и услуги	**60**	- 181
➢ КЗ перед связанными сторонами за ТМЗ и услуги	**-**	-
➢ Прочая КЗ перед третьими лицами	**54**	-
➢ Прочая КЗ перед связанными сторонами	**-**	-
✓ **ИТОГО:**	**114**	-181

ПРИМЕЧАНИЯ

Компания не использует в учете счет авансов (счет 1710) при расчетах с поставщиками, вследствие чего на дату 31.12.2019 образовалось отрицательное сальдо.

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Корпоративный подоходный налог	**5 540**	289
➢ Индивидуальный подоходный налог	**632**	1 840
➢ Налог на добавленную стоимость	**19 775**	11 441
➢ Социальный налог	**(1 238)**	1 487
➢ Налог на транспортные средства	**-**	-
➢ Налог на имущество	**-**	-
➢ Прочие налоги	**-**	-
✓ **ИТОГО**	**24 709**	15 057

19. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000263 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

➢ Краткосрочные оценочные обязательства по претензиям	-	-
➢ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям (резервы по отпускам)	**16 303**	547
✓ **ИТОГО:**	**16 303**	547

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Гарантийное обязательство	-	-
➢ Обязательство по другим обязательным платежам	**14**	1,0
✓ **ИТОГО:**	**14**	1,0

21. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Услуги по проведению анализа и оценки	**275 224**	-
➢ Услуги по проведению исследований	**179 815**	117 076
➢ Услуги по повышению квалификации	**58 413**	58 314
➢ Услуги по проведению семинаров	**2 078**	41 813
➢ Услуги по распространению журнала	**706**	1 064
➢ Услуги по изучению, исследованию, мониторингу		1 965
✓ **ИТОГО:**	**516 236**	220 232

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Расходы на оплату труда	**271 286**	65 482
➢ Расходы на отчисления с фонда оплаты труда	**27 052**	9 420
➢ Расходы на амортизацию активов	**6 742**	3 587
➢ Расходы на аренду	-	-
➢ Расходы на командировки	**757**	2 234
➢ Расходы по поставщикам услуг коммунальных, связи и прочие	**117 852**	51 342
➢ Расходы по договорам ГПХ и прочие	**9 880**	19 226
➢ Расходы на гарантийный взнос	**1 840**	-
➢ Расходы на материалы	**1 421**	6 377
➢ Расходы на ремонт активов	-	-
➢ Расходы на обучение и повышение квалификации	-	-
➢ Расходы на услуги иные	-	-
➢ Расходы на страхование	**60**	354
➢ Расходы прочие	**7 657**	2 939
✓ **ИТОГО:**	**444 547**	160 961

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000253 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы на оплату труда	**50 751**	56 793
➢ Расходы на налоги, отчисления, взносы	**4 826**	5 871
➢ Расходы на материальные затраты	**457**	942
➢ Расходы на командировки	**-**	-
➢ Расходы на эксплуатационные услуги	**2 758**	2 758
➢ Расходы на амортизацию основных средств	**1 946**	536
➢ Расходы на аудит и консалтинг	**-**	-
➢ Расходы на коммунальные услуги	**-**	-
➢ Расходы на страхование	**16**	304
➢ Расходы на связь	**370**	238
➢ Расходы на услуги банка	**280**	300
➢ Расходы на обучение и повышение квалификации	**-**	-
➢ Расходы прочие	**56**	752
✓ **ИТОГО:**	**61 460**	68 494

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доходы от неустойки за неисполнение договоров в срок	**-**	-
➢ Доходы от восстановления убытков	**-**	-
➢ Доходы от курсовой разницы	**33**	131
➢ Доходы от безвозмездно полученных активов	**-**	-
➢ Доходы прочие	**1**	641
✓ **ИТОГО:**	**34**	772

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы от списания дебиторской задолженности	**-**	-
➢ Расходы от создания оценочного обязательства по отпускам	**-**	-
➢ Расходы по сомнительным требованиям	**-**	-
➢ Расходы по курсовой разнице	**32**	87
➢ Расходы по оплате налога за прошлый год	**-**	-
➢ Расходы от выбытия активов	**508**	7
➢ Расходы прочие	**-**	151
✓ **ИТОГО:**	**540**	245

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подоходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы по корпоративному подоходному налогу	**(5 540)**	(289)
✓ **ИТОГО:**	**(5 540)**	(289)

ТОО "AUDIT CONSULT" БИН 110140000293 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытия информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от организаций или реализованные организациям, являющимся связанными сторонами Компании.

Связанность сторон Компании определяется:

Сторона	Характер взаимоотношений	Характер проведенных операций
Счетный Комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета	Орган государственного управления	Реализация услуг

28. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

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

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Пандемия коронавируса (COVID-19)

Ситуация с распространением пандемии вероятнее всего, станет причиной наступления одного из самых глубоких кризисов в Казахстане. Глобальный экономический кризис, масштабы которого пока сложно до конца оценить, вызовет значительное изменение поведенческих реакций людей и необходимость переосмысления государством подходов по дальнейшему развитию экономики. Девальвация тенге, вызванная падением цен на нефть и снижением спроса и цен на базовые металлы, снижение потребительской способности отрицательно повлияет на платежеспособный спрос населения, и может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на

уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Компании.

Вирус COVID-19 создал беспрецедентные сложности, которые затронули практически все аспекты современной жизни. Экономические последствия вируса окажут воздействие на многие аспекты учета и финансовой отчетности, в ключевых вопросах, связанных с ОКУ по МСФО (IFRS) 9.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим.

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

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены.

В соответствии с текущим законодательством руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

Концентрация кредитного риска и практика управления им.
В прошлом корпоративные организации могли не предоставлять подробную информацию о кредитных рисках или практике управления ими, однако сейчас инвесторы, скорее всего, потребуют более высокую степень детализации информации там, где они сами имеют существенные кредитные риски

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. На отчетную дату Компания не имеет существенных финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Юридические вопросы

Компания время от времени может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказывать существенное влияние на результаты деятельности в целом.

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не вовлечена в спорные процессы.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. На дату выпуска финансовой отчетности события после

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

отчетной даты отсутствуют, не установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Компании за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года подготовлена в форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665 и №404 от 28 июня 2017 года, подтверждена руководством 19 августа 2021 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор _____ **Кенжебулат С.К.**

Главный бухгалтер _____ **Ахметова А.Б.**

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ