



аудиторская фирма

---

**Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии»  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
За год, завершившийся 31 декабря 2015 года и  
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

## СОДЕРЖАНИЕ

---

### Страница

|   |      |
|---|------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И<br>УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31<br>ДЕКАБРЯ 2015 г. | 2    |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ   | 3-4  |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:   |      |
| Бухгалтерский баланс  | 5    |
| Отчет о прибылях и убытках  | 6    |
| Отчет о движении денежных средств   | 7    |
| Отчет об изменениях в капитале  | 8    |
| Примечания к финансовой отчетности  | 9-26 |

**АО «Казахстанский институт развития индустрии»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимися в представленном на страницах 2-3 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казахстанский институт развития индустрии» (далее – «Компания»).

Руководство АО «Казахстанский институт развития индустрии» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский институт развития индустрии» по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Казахстанский институт развития индустрии» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Казахстанский институт развития индустрии» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015г., была утверждена руководством Компании 15 апреля 2016 года.

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
**“ФИРМА “КОКТЕМ-АУДИТ”**  
Республика Казахстан  
г. Алматы  
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15  
тел/факс: +7 (727) 377 55 27  
e-mail: koktem@koktem-audit.kz  
www.koktem-audit.kz



**“КОКТЕМ-АУДИТ” ФИРМАСЫ**  
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ  
СЕРІКТЕСТЕГІ  
Қазақстан Республикасы  
Алматы қ-сы  
Бухар Жирау к-сі, 12 үйі, 15 п.  
тел/факс: +7 (727) 377 55 27  
e-mail: koktem@koktem-audit.kz  
www.koktem-audit.kz

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Акционерного Общества «Казахстанский институт развития индустрии»:**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «Казахстанский институт развития индустрии» (далее - «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и соответствующие отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний (далее – «финансовая отчетность»).

### **Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и раскрытий в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Акционерного Общества «Казахстанский институт развития индустрии» по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Есмагамбетова М.К.

Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство № 0000338 от 30.09.1997 г



М.Есмагамбетова

Директор ТОО «Фирма Коктем-Аудит»

Лицензия с правом на проведение-аудита по

Республике Казахстан №0000155, вид МФЮ,

выданная Министерством Финансов

Республики Казахстан от 12 декабря 2000 года

15 апреля 2016 года

г. Алматы



АО «Казахстанский институт развития индустрии»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на 31 декабря 2015 года

| тыс.тенге  | прим. | 2015           | 2014           |
|--|-------|----------------|----------------|
| <b>АКТИВЫ</b>  |       |                |                |
| <b>Краткосрочные активы</b>                                |       |                |                |
| Денежные средства и их эквиваленты                         | 5     | 225 264        | 450 191        |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 6     | 49 849         | 595            |
| Текущий подоходный налог                                   | 7     | 17 083         | -              |
| Запасы   | 8     | 1 489          | 2 226          |
| Прочие краткосрочные активы                                | 9     | 9 867          | 7 291          |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>                         |       | <b>303 552</b> | <b>460 303</b> |
| <b>Долгосрочные активы</b>                                 |       |                |                |
| Основные средства  | 2     | 26 875         | 30 656         |
| Нематериальные активы                                      | 3     | 15 960         | 18 612         |
| Отложенные налоговые активы                                | 4     | 12 147         | 9 776          |
| <b>Итого долгосрочных активов</b>                          |       | <b>54 982</b>  | <b>59 044</b>  |
| <b>Баланс</b>  |       | <b>358 534</b> | <b>519 347</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ</b>                             |       |                |                |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                         |       |                |                |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 11    | 24 704         | 59 997         |
| Краткосрочные оценочные обязательства                      | 12    | 78 975         | 67 012         |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу      | 13    | -              | 30 350         |
| Прочие краткосрочные обязательства                         | 14    | 80 541         | 232 172        |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                    |       | <b>184 220</b> | <b>389 531</b> |
| <b>Капитал</b>   |       |                |                |
| Уставный (акционерный) капитал                             | 10    | 100 000        | 100 000        |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)               | 10    | 74 314         | 29 816         |
| <b>Всего капитал</b>                                       |       | <b>174 314</b> | <b>129 816</b> |
| <b>Баланс</b>  |       | <b>358 534</b> | <b>519 347</b> |

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Примечания на 9-26 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

| тыс.тенге                                | прим.     | 2015           | 2014           |
|--|-----------|----------------|----------------|
| Доходы от оказания услуг                 | 15        | 1 113 610      | 1 066 725      |
| Себестоимость оказанных услуг            | 16        | (815 961)      | (756 190)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                   |           | <b>297 649</b> | <b>310 535</b> |
| Административные расходы                 | 17        | (206 222)      | (207 823)      |
| Прочие доходы                            | 19        | 4 658          | 159            |
| Прочие расходы                           | 18        | (1 943)        | (179)          |
| Доход/убыток от курсовой разницы         | 20        | 579            | (2 692)        |
| Финансовые доходы                        | 21        | 12 760         | 4 002          |
| <b>Прибыль/убыток до налогообложения</b> |           | <b>107 481</b> | <b>104 002</b> |
| Расходы по подоходному налогу            | 22        | (32 446)       | (34 191)       |
| <b>Чистая прибыль/убыток</b>             | <b>10</b> | <b>75 035</b>  | <b>69 811</b>  |

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



*Примечания на 9-26 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

| тыс.тенге   | 2015               | 2014               |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>             |                    |                    |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                | <b>1 493 039</b>   | <b>1 194 317</b>   |
| в том числе:  |                    |                    |
| реализация товаров и услуг  | 1 213 723          | 1 162 672          |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                             | -                  | -                  |
| полученные вознаграждения   | 10 392             | 3 402              |
| прочие поступления  | 268 924            | 28 243             |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                    | <b>(1 676 357)</b> | <b>(1 097 494)</b> |
| в том числе:  |                    |                    |
| платежи поставщикам за товары, услуги                                     | (357 500)          | (491 551)          |
| авансы, выданные поставщикам товаров, услуг                               | (89)               | (61)               |
| выплаты по оплате труда   | (488 133)          | (358 267)          |
| выплата вознаграждения  | -                  | -                  |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                 | (476 093)          | (184 876)          |
| прочие выплаты  | (354 541)          | (62 739)           |
| <b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>   | <b>(183 317)</b>   | <b>96 823</b>      |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>           |                    |                    |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                | <b>2 660</b>       | <b>-</b>           |
| в том числе:  |                    |                    |
| Реализация основных средств   | 2 660              | -                  |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                    | <b>(9 422)</b>     | <b>(6 544)</b>     |
| в том числе:  |                    |                    |
| Приобретение основных средств   | (9 422)            | (5 767)            |
| Приобретение нематериальных активов                                       | -                  | (777)              |
| <b>Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b> | <b>(6 762)</b>     | <b>(6 544)</b>     |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>               |                    |                    |
| <b>Поступление денежных средств, всего</b>                                | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| в том числе:  |                    |                    |
| прочие поступления  | -                  | -                  |
| <b>Выбытие денежных средств, всего</b>                                    | <b>(34 906)</b>    | <b>(14 761)</b>    |
| в том числе:  |                    |                    |
| выплата дивидендов  | (34 906)           | (14 761)           |
| <b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>    | <b>(34 906)</b>    | <b>(14 761)</b>    |
| <b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>                              | <b>58</b>          | <b>(660)</b>       |
| <b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                | <b>(224 985)</b>   | <b>74 858</b>      |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>     | <b>450 191</b>     | <b>375 333</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>      | <b>225 206</b>     | <b>450 191</b>     |

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

Примечания на 9-26 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности





ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

| Тыс. тенге  | Уставный (акционерный)<br>капитал | Нераспределенная<br>прибыль | Итого<br>капитал |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| Сальдо на 1 января<br>2014 года                             | 100 000                           | 108 042                     | 208 042          |
| Корректировка прибыли<br>(убытка) за период                 |                                   | (133 276)                   | (133 276)        |
| <b>Сальдо на 01 января<br/>2014 года</b>                    | <b>100 000</b>                    | <b>(25 234)</b>             | <b>74 766</b>    |
| Прибыль/убыток за год                                       |                                   | 69 811                      | 69 811           |
| Выплата дивидендов  | -                                 | (14 761)                    | (14 761)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2014<br/>года</b>                   | <b>100 000</b>                    | <b>29 816</b>               | <b>129 816</b>   |
| Корректировка<br>прибыли/(убытка) за период                 |                                   | 4 369                       | 4 369            |
| <b>Пересчитанное сальдо на 01<br/>января отчетного года</b> | <b>100 000</b>                    | <b>34 185</b>               | <b>134 185</b>   |
| Прибыль/убыток за год                                       |                                   | 75 035                      | 75 035           |
| Выплата дивидендов  | -                                 | (34 906)                    | (34 906)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря<br/>отчетного года</b>              | <b>100 000</b>                    | <b>74 314</b>               | <b>174 314</b>   |

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Искокова Г.К.  
(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Примечания на 9-26 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



## **1. Организационная структура и деятельность**

Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии» (далее, «Компания») создано во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2010 года №508 со 100% участием государства в уставном капитале.

Компания зарегистрирована Департаментом юстиции города Астан 24 июня 2010 года (свидетельство о государственной перерегистрации №37161-1901-АО, БИН 100640016414).

Единственным акционером Компании является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Права владения и пользования государственным пакетом акций переданы Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Основными целями деятельности Компании являются:

- 1) проведение анализа и оценки достижения общих целевых индикаторов государственной программы в сфере индустриально-инновационной деятельности (далее – Программа) в сфере индустриализации, а также в разрезе отраслей, относящихся к компетенции уполномоченного органа в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;
- 2) выработка рекомендаций по корректировке задач и мер реализации Программы.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) проведение исследований в сфере индустриальной политики, модернизации и диверсификации казахстанских производств, повышения конкурентоспособности обрабатывающих секторов промышленности и индустрии туризма;
- 2) проведение исследований теоретических, методологических и практических вопросов развития промышленности и индустрии туризма;
- 3) проведение исследований экономических факторов реструктуризации отраслей промышленности, индустрии туризма и развития межотраслевой кооперации, разработка мер по стимулированию и поддержке реструктуризации и межотраслевой кооперации в промышленности, индустрии туризма;
- 4) проведение исследований экономических факторов диверсификации производств, объектов туризма и развития кластеров, разработка мер по стимулированию и поддержке диверсификации производств, объектов туризма и развитию кластеров;
- 5) разработка технико-экономических обоснований создания и схем территориального размещения новых производств и объектов туризма, разработка экспертных заключений по инвестиционным проектам, разработка концепций формирования и развития региональных производственных систем, туристской и промышленной инфраструктуры;
- 6) подготовка предложений по обеспечению интеграции сегментов отраслей промышленности и индустрии туризма Казахстана в мировые производственно-хозяйственные системы, по развитию международного сотрудничества в сфере промышленности и туризма;
- 7) участие в разработке законопроектов, отраслевых программ, мастер планов и планов мероприятий государственных органов по вопросам развития промышленности и индустрии туризма;
- 8) разработка методик и практических руководств для оценки и мониторинга экономических показателей развития промышленности и индустрии туризма;



- 9) подготовка предложений по оптимальному размещению производств, развитию кластеров, созданию специальных экономических и индустриальных зон;
- 10) прогнозирование основных тенденций развития отраслей промышленности и индустрии туризма;
- 11) оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития приоритетных секторов экономики;
- 12) участие в мониторинге исполнения отраслевых программ в сфере индустриально-инновационной деятельности;
- 13) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по разработке и актуализации единой карты приоритетных товаров и услуг;
- 14) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по анализу экономической эффективности карты индустриализации;
- 15) содействие казахстанским предприятиям и организациям в создании новых производств с привлечением передовых технологий;
- 16) иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Сыганак, 25.

Среднегодовая численность работников Компании в 2015 году составила 80 человек (в 2014 году – 80 человек).

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску «15» апреля 2016 года Председателем Правления Кульсеитовым А.Ж. и главным бухгалтером Искаковой Г.К.

#### **Заявление о соответствии МСФО**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

#### **База для оценки**

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Основные положения учетной политики представлены ниже.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

#### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.



### Основные средства

Основные средства оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, если таковые имеются.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе невозмещаемые налоги на покупку и любые прямые затраты на то, чтобы привести активы в рабочее состояние и доставить к месту их целевого использования.

Капитализированные расходы включают в себя основные расходы на усовершенствование и замену, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы на ремонт и обслуживание, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, относятся в прибыли или убытки по мере их возникновения.

Износ начисляется с даты, когда актив имеется в наличии для использования. Износ зданий и сооружений, передвижных машин и оборудования, используемые автономно, начисляется по линейному методу

Методы начисления износа, сроки полезной службы и остаточная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального принятия к учету нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Для того, чтобы оценить соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Компания классифицирует создание актива на стадию исследований и стадию разработок.

Компания исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов, и использует равномерный (прямолинейный) способ начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Основой для учета нематериальных активов является срок его полезной службы. Компания оценивает срок полезной службы нематериальных активов и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным. Срок полезной службы объектов и метод начисления амортизации пересматриваются на каждую отчетную дату.

НМА с неопределенным сроком полезной службы не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе, или чаще, если события или обстоятельства указывают на возможность обесценения.

### Аренда

Выплаты по операционной аренде признаются как расходы по прямолинейному методу в течение срока аренды, кроме случаев, когда другая систематическая основа лучше отражает временную модель, в которой используются экономические выгоды от арендуемого актива. Условные арендные платежи по операционной аренде признаются как расходы в периоде, в котором они выплачиваются.

Арендные платежи по договору финансовой аренды распределяются между расходами по вознаграждению и снижением имеющегося обязательства. Расходы по вознаграждению распределяются по периодам в течение срока аренды с тем, чтобы



получить постоянную ставку вознаграждения по оставшейся сумме обязательств для каждого периода.

#### *Запасы*

Запасы Компании включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства и оказания услуг, готовую продукцию и незавершенное производство по оказанию услуг.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

#### *Дебиторская и кредиторская задолженность*

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или официальными долговыми обязательствами. Счет - фактуры выставляются покупателю в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости (стоимости приобретения равной справедливой стоимости отданных средств) за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая, во-первых, не погашена в срок, установленный договором или законодательством, во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Компании. При образовании резерва по сомнительным долгам Компания использует метод учета счетов по срокам оплаты.

Кредиторская задолженность или обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или услуги. Обязательства отражаются в момент возникновения задолженности по нему в сумме денег, необходимой для оплаты долга или стоимости товаров и услуг, которые необходимо представить.

#### *Денежные средства*

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и депозиты (вклады) до востребования.

Порядок осуществления платежей с расчетных счетов Компании установлен Правилами движения денежных средств Компании. Ведение кассовых операций в Компании не предусмотрено.

Вклады, размещенные на срок более шести месяцев, рассматриваются в качестве инвестиций и учитываются на соответствующих счетах краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.



### *Вознаграждения работникам*

#### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

#### *Взносы по пенсионным обязательствам*

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в накопительные пенсионные фонды работников. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и переводятся в пенсионные фонды.

### *Доходы*

Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство, обычно имеющее форму исполненного договора продажи, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить.

Доход оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора.

### *Расходы*

В соответствии с принципом начисления Компания признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Компания отражает расход, относящийся к отчетному периоду по предполагаемой стоимости, и корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде. Разница между предполагаемой и фактической стоимостью учитывается в составе соответствующих расходов в момент получения первичных документов.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме, или величине соответствующего обязательства.

### *Подходный налог*

Компания рассчитывает подходный налог в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан на основании результатов года с учетом статей, которые не облагаются налогом и не вычитываются в целях налогообложения.

Отложенный налог признается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается по методу обязательств. Как правило, отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы



отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в той степени, в которой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы указанные вычитаемые временные разницы. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую дату бухгалтерского баланса и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств с учетом налоговых ставок (и налоговых законов), которые были введены, или в основном введены, на дату бухгалтерского баланса. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия, связанные с тем, как Компания на отчетную дату ожидает возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда существует юридически действительное право списывать текущие налоговые активы за счет текущих налоговых обязательств, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и когда Компания планирует возместить свои текущие налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал, при этом налог признается непосредственно в капитале, или, когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий.

#### *Операции в иностранной валюте*

При подготовке финансовой отчетности Компании, операции в иностранной валюте, пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсы, установленные Национального банка РК на отчетные даты, составили:

|     | 31.12.2015г. | 31.12.2014г. |
|-----|--------------|--------------|
| USD | 339,47       | 182,35       |
| RUB | 4,65         | 3,17         |
| EUR | 371,31       | 221,97       |
| GBR | 503,30       | 283,34       |



*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*

Оценочное обязательство – обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения. Оценочные обязательства (резервы) признаются только в том случае, если выполняются все из ниже перечисленных условий:

- Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события (события, приведшего к возникновению обязательства);
- существует высокая вероятность, что в связи с условным событием в будущем произойдет уменьшение экономических выгод Компании;
- величина обязательства может быть достаточно достоверно оценена.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности и могут быть раскрыты только в примечаниях.

Согласно принципу осмотрительности, условный актив не признается в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, возможно, так и не будет получен.

Компания ориентируется на следующие значения вероятностей, используемые при подготовке финансовой отчетности:

| Степень вероятности | Примерный процент вероятности | Отражение актива                      | Отражение обязательства               |
|---------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Высокая             | Более 50%                     | В примечаниях к финансовой отчетности | Создается резерв                      |
| Средняя             | 10% – 50%                     | Не раскрывается                       | В примечаниях к финансовой отчетности |
| Низкая              | Менее 10%                     | Не раскрывается                       | Не раскрывается                       |

*Дивиденды*

Дивиденды признаются обязательствами в периоде, в котором они были утверждены акционером.

**2. Основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 годов основных средств, ограниченных в распоряжении, нет. Изменения в балансовой стоимости основных средств за 2014 и 2015 годы представлено ниже.

| тыс.тенге                              | Компьютеры и оборудование | Транспортные средства | Прочее        | Итого         |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| <b><i>Первоначальная стоимость</i></b> |                           |                       |               |               |
| На 31 декабря 2013г.                   | 18 388                    | 4 923                 | 11 744        | 35 055        |
| Поступления                            | 5 620                     |                       | 14 279        | 19 899        |
| Выбытия                                |                           |                       | (307)         | (307)         |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b>            | <b>24 008</b>             | <b>4 923</b>          | <b>25 716</b> | <b>54 647</b> |
| Внутренние переводы                    | 53                        |                       | (53)          | -             |
| Поступления                            | 2 278                     | 6 260                 | 789           | 9 327         |
| Выбытия                                | (568)                     | (4 923)               | (590)         | (6 080)       |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b>            | <b>25 772</b>             | <b>6 260</b>          | <b>25 863</b> | <b>57 894</b> |
| <b><i>Накопленный износ</i></b>        |                           |                       |               |               |
| На 31 декабря 2013г.                   | 12 360                    | 2 740                 | 4 430         | 19 530        |
| Начисленный износ                      | 2 467                     | 703                   | 1 419         | 4 589         |





Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

|                             |               |              |               |               |
|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Выбытия                     | (128)         | -            | -             | (128)         |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b> | <b>14 699</b> | <b>3 443</b> | <b>5 849</b>  | <b>23 991</b> |
| Внутренние переводы         | 22            |              | (22)          | -             |
| Начисленный износ           | 4 847         | 692          | 6 075         | 11 615        |
| Выбытия                     | (420)         | (3 912)      | (255)         | (4 587)       |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b> | <b>19 148</b> | <b>223</b>   | <b>11 647</b> | <b>31 019</b> |
| <i>Балансовая стоимость</i> |               |              |               |               |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b> | <b>9 309</b>  | <b>1 480</b> | <b>19 867</b> | <b>30 656</b> |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b> | <b>6 624</b>  | <b>6 037</b> | <b>14 215</b> | <b>26 875</b> |

Амортизационные отчисления в размере 7 513 тысяч тенге были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 4 099 тысяч тенге – в составе административных расходов, в размере 3 тысячи тенге – в составе прочих расходов.

### 3. Нематериальные активы

| тыс.тенге                       | Программное обеспечение | Итого         |
|---------------------------------|-------------------------|---------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> |                         |               |
| На 31 декабря 2013г.            | 7 444                   | 7 444         |
| Поступления                     | 15 197                  | 15 197        |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b>     | <b>22 641</b>           | <b>22 641</b> |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b>     | <b>22 641</b>           | <b>22 641</b> |
| <i>Накопленный износ</i>        |                         |               |
| На 31 декабря 2013г.            | 1 653                   | 1 653         |
| Начисленный износ               | 2 003                   | 2 003         |
| Выбытия                         | 373                     | 373           |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b>     | <b>4 029</b>            | <b>4 029</b>  |
| Начисленный износ               | 2 652                   | 2 652         |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b>     | <b>6 681</b>            | <b>6 681</b>  |
| <i>Балансовая стоимость</i>     |                         |               |
| <b>На 31 декабря 2014г.</b>     | <b>18 612</b>           | <b>18 612</b> |
| <b>На 31 декабря 2015г.</b>     | <b>15 960</b>           | <b>15 960</b> |

### 4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами для налоговых целей.

Расчет отложенного налогового актива/(обязательства) на 31.12.2014г.:

| тыс.тенге                  | бухгалтерский учет | налоговый учет | разница | отложенный актив<br>/(обязательство) |
|----------------------------|--------------------|----------------|---------|--------------------------------------|
| ОС и НМА                   | 49 268             | 46 702         | 2 566   | 513                                  |
| Резервы по вознаграждениям | 36 011             | 0              | 36 011  | 7 202                                |
| Налоги                     | 10 303             | 0              | 10 303  | 2 061                                |
| <b>Итого:</b>              |                    |                |         | <b>9 776</b>                         |



Расчет отложенного налогового актива/(обязательства) на **31.12.2015г.:**

| тыс.тенге                  | бухгалтерский<br>учет | налоговый<br>учет | разница | отложенный<br>актив<br>/(обязательство) |
|----------------------------|-----------------------|-------------------|---------|---|
| ОС и НМА                   | 42 836                | 33 657            | 9 178   | 1 836                                   |
| Резервы по вознаграждениям | 44 639                | 0                 | 44 639  | 8 928                                   |
| Налоги                     | 6 917                 | 0                 | 6 917   | 1 383                                   |
| <b>Итого:</b>              |                       |                   |         | <b>12 147</b>                           |

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 годов представлены следующим образом:

| тыс.тенге   | 31.12.2015    | 31.12.2014   |
|---|---------------|--------------|
| Фиксированные активы                                      | 1 836         | 513          |
| Резервы   | 8 928         | 7 202        |
| Налоги  | 1 383         | 2 061        |
| <b>Всего отложенные налоговые активы/(обязательства):</b> | <b>12 147</b> | <b>9 776</b> |

Изменение отложенного налогового актива/(обязательства) за отчетные периоды:

| тыс.тенге   | 2015         | 2014         |
|---|--------------|--------------|
| Отложенный налоговые активы/(обязательства) на начало отчетного периода | 9 776        | 3 071        |
| Отложенный налоговые активы/(обязательства) на конец отчетного периода  | 12 147       | 9 776        |
| <b>Изменение налогового актива / (обязательства)</b>                    | <b>2 371</b> | <b>6 705</b> |

Руководство Компании полагает, что в будущем Компания сможет реализовать отложенные налоговые активы за счет налогооблагаемой прибыли, которую она ожидает получить в последующие годы.

#### 5. Денежные средства и их эквиваленты

| тыс.тенге                                      | 31.12.2015     | 31.12.2014     |
|--|----------------|----------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах |                |                |
| АО "Нурбанк"                                   | 223 759        | 446 303        |
| АО "Казкоммерцбанк"                            | 1 505          | 3 887          |
| АО "Qazaq Banki"                               | 0              | 0              |
| <b>Итого</b>                                   | <b>225 264</b> | <b>450 191</b> |

Денежные средства Компании не содержат ограничений в использовании в качестве обеспечения каких-либо гарантий. Компания уверена, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их балансовым стоимостям.



### 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс.тенге  | 31.12.2015    | 31.12.2014 |
|--|---------------|------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 48 361        | 0          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников               |               | 595        |
| Краткосрочные вознаграждения к получению                         | 1 488         | 0          |
| <b>Итого</b>   | <b>49 849</b> | <b>595</b> |

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

| тыс.тенге  | 31.12.2015    | 31.12.2014 |
|--|---------------|------------|
| НПП Республики Казахстан «Атамекен»  | 45 571        | 0          |
| Всероссийская академия внешней торговли Минэкономразвития Российской Федерации | 2 790         | 0          |
| <b>Итого</b>   | <b>48 361</b> | <b>0</b>   |

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена в следующих валютах:

| тыс.тенге        | 31.12.2015    | 31.12.2014 |
|------------------|---------------|------------|
| Тенге            | 45 571        | 0          |
| Российский рубль | 2 790         | 0          |
| <b>Итого</b>     | <b>48 361</b> | <b>0</b>   |

### 7. Текущий подоходный налог

| тыс.тенге                | 31.12.2015    | 31.12.2014 |
|--------------------------|---------------|------------|
| Текущий подоходный налог | 17 083        | 0          |
| <b>Итого</b>             | <b>17 083</b> | <b>0</b>   |

### 8. Запасы

| тыс.тенге         | 31.12.2015   | 31.12.2014   |
|-------------------|--------------|--------------|
| Сырье и материалы | 1 489        | 2 226        |
| <b>Итого</b>      | <b>1 489</b> | <b>2 226</b> |

Движение запасов в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря:

| тыс.тенге               | 2015         | 2014         |
|-------------------------|--------------|--------------|
| <b>Сальдо на начало</b> | <b>2 226</b> | <b>1 738</b> |
| Поступило               | 9 024        | 8 783        |
| Списано на расходы      | 9 761        | 8 295        |
| <b>Сальдо на конец</b>  | <b>1 489</b> | <b>2 226</b> |



## 9. Прочие краткосрочные активы

| тыс.тенге                                     | 31.12.2015   | 31.12.2014   |
|---|--------------|--------------|
| Краткосрочные авансы выданные                 | 89           | 61           |
| Расходы будущих периодов                      | 5 954        | 6 268        |
| Налоги и другие обязательные платежи в бюджет | 3 824        | 1            |
| Прочие краткосрочные активы                   |              | 961          |
| <b>Итого</b>                                  | <b>9 867</b> | <b>7 291</b> |

## 10. Капитал

| тыс.тенге   | 2015           | 2014           |
|---|----------------|----------------|
| Уставный капитал  | 100 000        | 100 000        |
| Нераспределенная прибыль на начало периода                | 29 816         | 108 042        |
| Корректировка   | 4 369          | (133 276)      |
| Нераспределенная прибыль на начало периода, пересчитанная | 34 185         | (25 234)       |
| Финансовый результат отчетного периода                    | 75 035         | 69 811         |
| Выплата дивидендов  | (34 906)       | (14 761)       |
| Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода       | 74 314         | 29 816         |
| <b>Итого</b>  | <b>174 314</b> | <b>129 816</b> |

Объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 100 000 тысяч тенге (100 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге за 1 акцию).

В отчетном периоде Компанией была проведена корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (в связи с ответом УГД по Есильскому району ДГД по г.Астане КГД МФ РК) на сумму 4 369 тысяч тенге.

Руководство Компании предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

## 11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс.тенге   | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|---|---------------|---------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 5 105         | 48 402        |
| Краткосрочная задолженность по оплате труда           | 3 960         | 918           |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность       | 15 639        | 10 677        |
| <b>Итого</b>  | <b>24 704</b> | <b>59 997</b> |

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:



| тыс.тенге  | 31.12.2015   | 31.12.2014    |
|--|--------------|---------------|
| ТОО Capital360                                       | 335          |               |
| АО KazTransCom                                       |              | 242           |
| Дирекция информационных систем - ФАО<br>Казахтелеком |              | 316           |
| Еламанов Нурсултан Еламанович                        | 1 361        |               |
| Есеналиев Канат Серикович                            | 2 100        |               |
| ИП Әбдіғали Ғ.Ш.                                     |              | 289           |
| ИП Фединяк Сергей Вячеславович                       |              | 213           |
| ИП Шелковников Денис Валериевич                      |              | 208           |
| ТОО "КУППОО "Казахское общество слепых"              | 880          |               |
| ТОО Astana School of Business and Technology         |              | 3 468         |
| ТОО DQS Certification KZ                             |              | 834           |
| ТОО Торгкомбыт                                       |              | 15 127        |
| ЧУ Центр исследований прикладной экономики           |              | 26 656        |
| Прочие контрагенты                                   | 429          | 1 049         |
| <b>Итого</b>   | <b>5 105</b> | <b>48 402</b> |

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представлена в следующих валютах:

| тыс.тенге        | 31.12.2015   | 31.12.2014 |
|------------------|--------------|------------|
| Тенге            | 5 068        | 48 402     |
| Российский рубль | 37           | 0          |
| <b>Итого</b>     | <b>5 105</b> | <b>0</b>   |

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| тыс.тенге   | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|---|---------------|---------------|
| Задолженность по исполнительным листам                              | 111           |               |
| Задолженность перед подотчетными лицами по командировочным расходам | 32            | 39            |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность                     | 15 496        | 10 639        |
| <b>Итого</b>  | <b>15 639</b> | <b>10 678</b> |

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2015 года 15 000 тысяч тенге поступило от РГП на ПХВ "Казэронавигация" на финансирование Программы развития туризма.

## 12. Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)

| тыс.тенге   | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|---|---------------|---------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников | 44 639        | 36 011        |
| Прочие краткосрочные оценочные обязательства                        | 34 336        | 31 001        |
| <b>Итого</b>  | <b>78 975</b> | <b>67 012</b> |

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:



| тыс.тенге                      | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| По вознаграждениям сотрудникам | 29 050        | 24 200        |
| Резерв отпусков                | 15 589        | 11 811        |
| <b>Итого</b>                   | <b>44 639</b> | <b>36 011</b> |

Прочие краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

| тыс.тенге                   | 31.12.2015    | 31.12.2014    |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Аудиторские услуги          | 650           |               |
| Заработная плата работников | 30 650        |               |
| Социальный налог            | 3 036         |               |
| ТОО Прогноз-Казахстан       |               | 31 000        |
| Прочее                      |               | 1             |
| <b>Итого</b>                | <b>34 336</b> | <b>31 001</b> |

Руководство приняло решение о создании резерва по исполнению обязательств по Соглашению с ГУ «Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан» по информационно-аналитическому сопровождению отчета по Договору от 17.02.2015 года №23 по бюджетной программе 063 «Исследования в области индустриально-инновационного развития Республики Казахстан». Оценочные обязательства по оплате труда работников (с учетом отчислений), связанного с исполнением указанных выше обязательств, сформированы в размере 33 686 тысяч тенге.

### 13. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

| тыс.тенге   | 31.12.2015 | 31.12.2014    |
|---|------------|---------------|
| Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате | 0          | 30 350        |
| <b>Итого</b>                                      | <b>0</b>   | <b>30 350</b> |

### 14. Прочие краткосрочные обязательства

| тыс.тенге  | 31.12.2015    | 31.12.2014     |
|--|---------------|----------------|
| Корпоративный подоходный налог у источника выплаты | -             | 158 376        |
| Индивидуальный подоходный налог                    | 5 752         | 11 617         |
| Налог на добавленную стоимость                     | 63 682        | 41 935         |
| Социальный налог                                   | 6 917         | 10 303         |
| Прочие налоги                                      | 4             |                |
| Обязательства по социальному страхованию           | 23            | 780            |
| Обязательства по пенсионным отчислениям            | 4 164         | 9 161          |
| <b>Итого</b>                                       | <b>80 541</b> | <b>232 171</b> |

### 15. Доходы

| тыс.тенге    | 2015             | 2014             |
|--------------|------------------|------------------|
| Выручка      | 1 113 610        | 1 066 725        |
| <b>Итого</b> | <b>1 113 610</b> | <b>1 066 725</b> |



### 16. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость представлена следующим образом:

| тыс.тенге   | 2015           | 2014           |
|---|----------------|----------------|
| Расходы по оплате труда                                       | 461 194        | 319 832        |
| Работы и услуги производственного характера (аутсорсинг)      | 98 295         | 210 089        |
| Работы и услуги сторонних организаций                         | 21 287         | 63 377         |
| Аренда офисного помещения                                     | 74 958         | 62 888         |
| Налоги  | 47 981         | 32 400         |
| Расходы по созданию резерва                                   | 59 918         | 26 826         |
| Командировочные расходы                                       | 10 631         | 6 841          |
| Расходы по страхованию  | 5 718          | 3 637          |
| Услуги связи  | 2 127          | 3 406          |
| Полиграфические услуги  | 2 634          | 3 857          |
| Материалы   | 4 478          | 3 128          |
| Износ основных средств  | 7 513          | 2 617          |
| Амортизация нематериальных активов                            | 2 536          | 1 954          |
| Прочие расходы, в том числе:                                  | 16 691         | 15 338         |
| услуги перевода   | 10 837         | 7 200          |
| расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации | -              | 4 137          |
| транспортные расходы  | 2 056          | 1 906          |
| аренда сервера  | -              | 1 142          |
| техническая поддержка сайта                                   | 1 990          | 199            |
| заправка картриджей   | -              | 32             |
| прочие  | 1 808          | 722            |
| <b>Итого</b>  | <b>815 961</b> | <b>756 190</b> |

### 17. Административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря, административные расходы представлены следующим образом:

| тыс.тенге                               | 2015    | 2014    |
|---|---------|---------|
| Расходы по оплате труда                 | 125 303 | 107 957 |
| Штрафы и пени по налогам                | 14 612  | 38 175  |
| Аренда офисного помещения               | 18 740  | 16 197  |
| Налоги                                  | 13 657  | 11 754  |
| Износ основных средств                  | 4 099   | 1 942   |
| Услуги банков                           | 1 801   | 1 793   |
| Материалы                               | 2 178   | 1 266   |
| Расходы по страхованию                  | 1 900   | 1 035   |
| Вознаграждение членам Совета директоров | 1 650   | 840     |
| Услуги связи                            | 532     | 753     |
| Аудиторские услуги                      | 1 280   | 500     |
| Командировочные расходы                 | 760     | 352     |
| Представительские расходы               | 425     | 319     |
| Нотариальные услуги                     | 13      | 105     |



*Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Амортизация нематериальных активов                            | 117            | 78             |
| Прочие расходы, в том числе:                                  | 19 155         | 24 757         |
| расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации | 8 626          | 9 341          |
| резерв по неиспользованным отпускам, вознаграждениям, аудиту  | 4 556          | 9 023          |
| расходы на спортивно-оздоровительные мероприятия              | -              | 3 228          |
| транспортные расходы  | 554            | 742            |
| обслуживание и ремонт основных средств                        | 796            | 395            |
| услуги перевода   | 2 984          | 274            |
| информационные услуги   | 214            | 190            |
| услуги по внедрению и сертификации СМК                        | 184            | 149            |
| прочие  | 1 241          | 1 415          |
| <b>Итого</b>  | <b>206 222</b> | <b>207 823</b> |

### 18. Прочие расходы

| тыс.тенге                  | 2015           | 2014         |
|----------------------------|----------------|--------------|
| Расходы по выбытию активов | (1 496)        | (179)        |
| Прочие расходы             | (447)          |              |
| <b>Итого</b>               | <b>(1 943)</b> | <b>(179)</b> |

### 19. Прочие доходы

| тыс.тенге                 | 2015         | 2014       |
|---------------------------|--------------|------------|
| Доходы от выбытия активов | 2 483        | 0          |
| Прочие доходы             | 2 175        | 159        |
| <b>Итого</b>              | <b>4 658</b> | <b>159</b> |

### 20. Доход/(убыток) от курсовой разницы

| тыс.тенге                          | 2015       | 2014           |
|------------------------------------|------------|----------------|
| Доход/(убыток) от курсовой разницы | 579        | (2 692)        |
| <b>Итого</b>                       | <b>579</b> | <b>(2 692)</b> |

### 21. Доходы по финансированию

| тыс.тенге                 | 2015          | 2014         |
|---------------------------|---------------|--------------|
| Доходы по вознаграждениям | 12 760        | 4 002        |
| <b>Итого</b>              | <b>12 760</b> | <b>4 002</b> |

### 22. Расходы по подоходному налогу

| тыс.тенге                                  | 2015            | 2014            |
|--|-----------------|-----------------|
| Текущий подоходный налог                   | (34 817)        | (40 896)        |
| Отложенный налоговый актив/(обязательство) | 2 371           | 6 705           |
| <b>Итого</b>                               | <b>(32 446)</b> | <b>(34 191)</b> |

Информация об отложенном налоговом активе приведена в примечании 4





### 23. Управление финансовыми рисками

Управление рисками – важная часть деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, описаны ниже.

Основные финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

#### Финансовые активы

| тыс.тенге                                   | 2015           | 2014           |
|---|----------------|----------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 49 849         | 595            |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 225 264        | 450 191        |
| <b>Итого</b>                                | <b>275 113</b> | <b>450 786</b> |

#### Финансовые обязательства

| тыс.тенге                                    | 2015          | 2014          |
|--|---------------|---------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 744        | 59 080        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>20 744</b> | <b>59 080</b> |

#### Цели управления финансовым риском

Управление риском играет важную роль в деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, связанными с операциями Компании посредством внутренней отчетности по рискам, в которой анализируется степень и величина рисков. Эти риски включают рыночный риск (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки) и риск ликвидности. Описание политики управления рисками приведено ниже.

#### Рыночный риск

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, операции Компании были подвержены, в основном, финансовому риску колебаний обменных курсов (см. ниже управление валютным риском). Компания не заключает соглашения по производным финансовым инструментам для управления подверженностью риску изменения процентных ставок и валютному риску.

#### Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку она не осуществляет заимствования по процентным ставкам, имеющим переменные элементы.

#### Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску по кредитам и займам, а также по денежным средствам в банках, выраженным в валюте, отличной от казахстанского тенге, являющегося функциональной валютой Компании, за отсутствием таковых.

#### Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности лежит на участниках Компании, которые создают соответствующую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания управляет риском ликвидности



посредством создания адекватных резервов и посредством мониторинга прогнозного и фактического движения денежных средств и сроков погашения финансовых активов и обязательств.

#### Справедливая и балансовая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и предположения:

Торговая и прочая кредиторская задолженность – для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее шести месяцев, справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости, так как влияние временной стоимости денег несущественно.

#### 24. Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

#### 25. Раскрытие информации о связанных сторонах

За годы, закончившиеся 31 декабря, Компанией были заключены следующие сделки со связанными сторонами:

| Связанная сторона                            | Описание предмета договора   | 2015    | 2014    |
|--|--|---------|---------|
| ГУ Министерство по инвестициям и развитию РК | <i>Информационно-аналитические исследования в области развития приоритетных секторов экономики</i>               | 289 710 | 347 399 |
| ГУ Комитет науки МОН РК                      | <i>Исследования программы "Научно-техническая деятельность", "Грантовое финансирование научных исследований"</i> | -       | 4 000   |
| ГУ Комитет по инвестициям МИР РК             | <i>Развитие системы управления проектами</i>   |         |         |



*Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

|   |   |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|
| РГУ Комитет<br>индустриального<br>развития и<br>промышленной<br>безопасности МИР РК | <i>Информационно-аналитические<br/>исследования в области развития<br/>приоритетных секторов экономики;<br/>Услуги оператора Программы<br/>"Производительность-2020";<br/>Аналитическо-исследовательские<br/>услуги в области господдержки<br/>индустриально-инновационной<br/>деятельности по разработке ЕКПТУ</i> | 707 070          | 606 594          |
| АО "Национальный<br>управляющий холдинг<br>"Байтерек"                               | <i>Информационно-аналитический<br/>обзор по анализу легкой и<br/>автомобильной промышленности</i>   | 6 964            | -                |
| АО "Фонд развития<br>предпринимательства<br>"Даму"                                  | <i>Изучение рынка туризма и<br/>подготовка обзора развития<br/>отрасли туризма РК</i>   | 3 530            | -                |
| <b>Итого</b>  |   | <b>1 007 274</b> | <b>1 038 350</b> |

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за годы, закончившиеся 31 декабря, составило:

| тыс.тенге                          | 2015          | 2014          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Председатель Правления             | 17 779        | 10 828        |
| Заместители Председателя Правления | 43 893        | 36 262        |
| Вознаграждения членам СД           | 1 650         | 840           |
| <b>Итого</b>                       | <b>63 322</b> | <b>47 930</b> |

## 26. События после отчетной даты

За период с 31 декабря 2015 года до даты утверждения финансовой отчетности в Компании не происходило событий, требующих корректировок или дополнительных раскрытий финансовой отчетности.

Председатель Правления: Кульсеитов А.Ж.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

