

*Финансовая отчетность АО «Казахстанский институт развития индустрии»,
составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах казахстанских тенге.*

**Финансовая отчетность
АО «Казахстанский институт развития индустрии»
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

Оглавление

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Информация о Компании	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	13
3. Существенные положения учетной политики	14
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	18
5. Валовая прибыль	21
6. Административные расходы	22
7. Прочие расходы и доходы	23
8. Доходы по финансированию	23
9. Расходы по подоходному налогу	23
10. Денежные средства и их эквиваленты	24
11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	24
12. Товарно-материальные запасы	25
13. Прочие краткосрочные активы	25
14. Основные средства	25
15. Нематериальные активы	26
16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	27
17. Краткосрочные оценочные обязательства	28
18. Прочие краткосрочные обязательства	28
19. Капитал	28
21. Политика по управлению рисками	30
22. События после отчетной даты	31

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Казахстанский институт развития индустрии» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казахстанский институт развития индустрии» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты деятельности Общества, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, заканчивающийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности АО «Казахстанский институт развития индустрии» руководство Общества несет ответственность за:

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

Руководство Общества также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля внутри Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Общества " 28 " апреля 2018 года.

Председатель Правления



подпись

Бекенов Б.Т.

Директор Центра бухгалтерского учета

подпись

Искакова Г.К.

« 28 » апреля 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству АО «Казахстанский институт развития индустрии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казахстанский институт развития индустрии» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, 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 во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Казахстанский институт развития индустрии» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к АО «Казахстанский институт развития индустрии» в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Отношение о непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на то, что АО «Казахстанский институт развития индустрии» получило чистый доход в сумме 38 342 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, также на эту дату текущие обязательства Общества составляют 103 797 тыс. тенге, что составляет менее 35% от общей суммы активов (общая сумма активов 317 608 тыс. тенге).

Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в этом Примечании, указывают на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих 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 АО «Казахстанский институт развития индустрии» 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

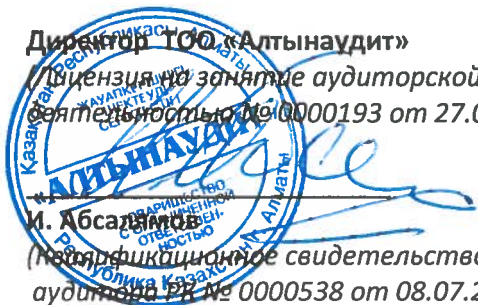


Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Дальнейшее описание нашей ответственности за аудит финансовой отчетности включено в Приложение 1 к данному аудиторскому заключению. Это описание, представленное на странице 6, является частью нашего аудиторского заключения.

Директор ТОО «Алтынаудит»
(Лицензия на занятие аудиторской
деятельностью № 0000193 от 27.08.2001 г.)



И. Абсалымов
(Нотариальное свидетельство
аудитора № 0000538 от 08.07.2003 г.)



г. Алматы, ул. Муратбаева, 200, оф. 102
Тел.: (727)292 07 39

«28» апреля 2018 г.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Казахстанский институт развития индустрии»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Казахстанский институт развития индустрии» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Казахстанский институт развития индустрии» 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, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем 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 соответствующих мерах предосторожности.



**Отчет о совокупном доходе
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года**

тыс. тенге	Примечание	2017	2016
Выручка от реализации услуг	5	1 237 168	1 023 846
Себестоимость оказанных услуг	5	(1 007 017)	(785 200)
Валовая прибыль		230 151	238 646
Административные расходы	6	(194 407)	(209 096)
Прочие доходы	7	828	27 522
Прочие расходы	7	(1 148)	(150)
Доход/убыток от курсовой разницы		143	(921)
Доходы по финансированию	8	16 062	28 852
Прибыль/убыток до налогообложения		51 629	81 853
Расходы по подоходному налогу	9	(13 287)	(15 583)
Чистая прибыль/убыток		38 342	69 270

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтын Аудит»

Председатель Правления: Бекенов Б.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор Центра бухгалтерского учета: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года**

тыс.тенге	Приме- чание	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	187 460	263 830
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	28 331	20 412
Текущий подоходный налог		25 895	28 943
Запасы	12	4 452	1 605
Прочие краткосрочные активы	13	22 812	17 109
Итого краткосрочных активов		268 950	331 899
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	28 969	22 306
Нематериальные активы	15	11 585	13 332
Отложенные налоговые активы	9	8 104	13 405
Итого долгосрочных активов		48 658	49 043
Баланс		317 608	380 942
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 690	1 895
Краткосрочные оценочные обязательства	17	57 134	60 346
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	353
Прочие краткосрочные обязательства	18	43 973	102 022
Итого краткосрочных обязательств		103 797	164 616
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19	113 811	116 326
Всего капитал		213 811	216 326
Баланс		317 608	380 942

Председатель Правления: Бекенов Б.Т.

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Директор Центра бухгалтерского учета: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



**Отчет об изменениях в собственном капитале
по состоянию на «31» декабря 2017 года**

тыс. тенге	Уставный (акционерный) капитал	Нераспреде ленная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2015 года	100 000	74 314	174 314
Корректировка прибыли/(убытка) за период		12 444	12 444
Пересчитанное сальдо на 01 января 2016 года	100 000	86 758	186 758
Прибыль/убыток за год		69 270	69 270
Выплата дивидендов	-	(39 702)	(39 702)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	100 000	116 326	216 326
Сальдо на 01 января отчетного года	100 000	116 326	216 326
Корректировка прибыли/(убытка) за период		-	-
Сальдо на 01 января отчетного года	100 000	116 326	216 326
Прибыль/убыток за год		38 342	38 342
Выплата дивидендов	-	(40 857)	(40 857)
Прочие распределения акционерам			
Сальдо на 31 декабря отчетного года	100 000	113 811	213 811

ПРОАУДИРОВАНО
100 «Алтын аудит»

Председатель Правления: Бекенов Б.Т.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Директор Центра бухгалтерского учета: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати

Отчет о движении денежных средств

тыс.тенге	2017	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 404 229	1 586 416
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1 372 778	1 174 937
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	88
полученные вознаграждения	23 419	30 385
прочие поступления	1 008 032	381 006
Выбытие денежных средств, всего	(2 421 112)	(1 502 023)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары, услуги	(353 094)	(262 300)
авансы, выданные поставщикам товаров, услуг	(14 027)	(2 480)
выплаты по оплате труда	(596 437)	(534 656)
выплата вознаграждения	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	(313 259)	(217 987)
прочие выплаты	(1 144 295)	(484 600)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	(16 883)	84 393
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(18 230)	(4 959)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(18 230)	(4 959)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(18 230)	(4 959)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(40 857)	(39 702)
в том числе:		
выплата дивидендов	(40 857)	(39 702)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(40 857)	(39 702)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(400)	(1 166)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	(75 970)	39 732
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	263 830	223 264
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	187 460	263 830

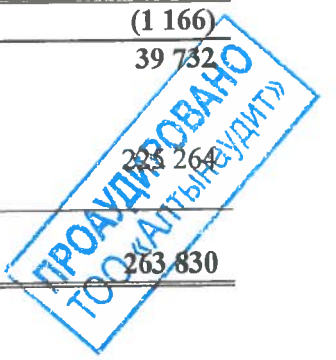
Председатель Правления: Бекенов Б.Т.

(фамилия, имя, отчество)

Директор Центра бухгалтерского учета: Исакова Г.К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о Компании

Создание Общества

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

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астана 24 июня 2010 года.

Единственным акционером Общества 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.

Наименование организации	Акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии»
Регистрационный номер	№ 37161-1901-АО, БИН: 100640016414
Юридический адрес	Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, улица Достык, дом 18
Контактные телефоны, адрес электронной почты	7(7172) 983-781 info@kidi.gov.kz

Деятельность Общества

Основными целями (предметами) деятельности Общества являются:

- 1) проведение анализа статистической информации и данных по реализации государственных и отраслевых программ 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 и экспертных заключений по корректировке задач и мер реализации Программы.

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, законодательством Республики Казахстан и Уставом.

Основными видами деятельности Общества являются прикладные исследования в области общественных и гуманитарных наук, направленные на развитие индустрии.

Функциями Общества являются:

- 1) оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития приоритетных секторов экономики, включая индустриально-инновационное развитие регионов;
- 2) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по разработке и актуализации единой карты приоритетных товаров и услуг;
- 3) оказание услуг уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по сопровождению карты индустриализации;
- 4) оказание услуг по предоставлению мер государственной поддержки, направленных на повышение производительности труда субъектов индустриально-инновационной деятельности;
- 5) оказание услуг по предоставлению мер государственной поддержки в развитии территориальных кластеров;
- 6) оказание услуг по сопровождению процессов развития территориальных кластеров;
- 7) оказание услуг по аналитическому и экспертному обеспечению деятельности консультативно-совещательного органа в области промышленного развития при Правительстве Республики Казахстан;
- 8) оказание услуг по управлению государственными программами в сфере индустриально-инновационной деятельности, предусматривающие проведение анализа статистической информации и данных по реализации государственных и отраслевых программ в сфере индустриально-

инновационной деятельности, полученных от государственных органов и юридических лиц, а также выработке предложений и экспертных заключений.

Общество для реализации функций осуществляет:

- 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, разработку 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, разработку мер по стимулированию и поддержке диверсификации производств, объектов туризма и развитию кластеров;
- 5) разработку технико-экономических обоснований создания и схем территориального размещения новых производств и объектов туризма, разработку экспертных заключений по инвестиционным проектам, разработку концепций формирования и развития региональных производственных систем, туристской и промышленной инфраструктуры;
- 6) подготовку 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 нормативных правовых актов, отраслевых программ, мастер планов и планов мероприятий государственных органов по вопросам развития промышленности и индустрии туризма;
- 8) разработку методик и практических руководств для оценки и мониторинга экономических показателей развития промышленности и индустрии туризма;
- 9) подготовку 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.

Общая численность работников	89 человек
В том числе:	
Численность управленческого персонала	15 человек
Численность обслуживающего персонала (без бухгалтерской службы)	13 человек
Численность работников бухгалтерской службы	2 человека
Прочий персонал	59 человек

Руководство полагает, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Данное суждение руководства основано на анализе ретроспективных, текущих и перспективных планов и финансовых результатах деятельности Общества.

Общество конкурентоспособно в сфере осуществляемой деятельности, в которой отмечен средний уровень конкуренции (примерно одинаковые условия с другими участниками рынка). Основные

конкуренты иные консалтинговые компаний и институты развития РК. Конкурентоспособность Общества в обозримом будущем основана на реализации государственной стратегии в области развития индустрии. Миссией АО «КИРИ» является содействие в обеспечении успеха политики индустриализации Казахстана.

Государственная поддержка реализуется через возмещение затрат в рамках Правил предоставления государственной поддержки субъектам индустриально-инновационной деятельности, направленной на повышение производительности труда и развитие территориальных кластеров».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью соответствует им. Базой для формирования финансовой отчетности являются Учетная политика Общества, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

Учетная политика Общества представляет собой конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды.

Валюта отчетности - функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является казахстанский тенге, которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Все суммы в финансовой отчетности Общества представлены в тысячах тенге (если иное не оговаривается по тексту).

Оценка – финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества применения обоснованных оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Общества должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Принцип непрерывности – данная финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления - финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Этот метод означает, что операции и события отражаются в тех периодах, в которых они имеют место быть, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. Существенные положения учетной политики

Далее изложены основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Выручка

Доходы определяются как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанным со взносами участников капитала. Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Сумма выручки оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок, предоставляемых Обществом.

Доходы включают в себя как выручку от реализации услуг, так и прочие доходы:

- доход от операционной аренды;
- доход от выбытия активов;
- доход от восстановления резерва;
- прочий доход.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в настоящем отчете включают денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования. Балансовая стоимость денежных средств равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, не котируемые на активном рынке.

Первоначальное признание и оценка

Общество при первоначальном признании должно классифицировать финансовый инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевого инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Если производный финансовый инструмент дает одной из сторон право выбора способа расчетов по нему, то он является финансовым активом или финансовым обязательством, за исключением случаев, когда все способы расчетов приводят к классификации финансового инструмента как долевого инструмента.

При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Последующая оценка

После первоначального признания Общество должно оценивать финансовые активы, в том числе производные инструменты, являющиеся активами, по справедливой стоимости без вычета затрат по сделке, которые могут быть ею понесены при продаже или ином выбытии.

Прекращение признания

Общество должно прекратить признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;
- Общество передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Общество передает финансовый актив в том и только в том случае, если Общество:

- либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения.

Когда Общество передает финансовый актив, ему следует оценить степень, в которой Общество сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) и накопленных прибыли или убытка, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество должно оценивать наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. При наличии такого свидетельства Общество должно определить суммы убытка от обесценения.

Если имеется объективное свидетельство того, что был понесен убыток от обесценения займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до погашения, которые учитываются по амортизированной стоимости, то сумма такого убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью соответствующего актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (исключая будущие кредитные убытки, которые не были понесены), дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по этому финансовому активу (т. е. эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренные договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания Общество должно оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Запасы

Запасы представляют собой активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии следующих критериев признания:

- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива.

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость израсходованных запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода.

Основные средства

Основными средствами признаются материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Объект основных средств, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости. Необходимым условием для включения любых затрат в первоначальную стоимость является их непосредственная связь с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния и месторасположения.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода и признаются в прибыли и убытках по мере их несения. К таким затратам относятся затраты на ремонт или обслуживание основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения показателей функционирования этого объекта (затраты на повседневное обслуживание объекта основных средств).

Капитализация (увеличение первоначальной стоимости объекта) происходит только в тех случаях, когда улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования объекта основных средств, благодаря чему улучшается и повышается мощность, качество применения, срок полезного использования и т.п.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта основных средств через амортизацию.

Обществом для погашения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования применяется метод линейной амортизации.

Общество применяет следующие сроки полезного использования:

	Срок службы (количество лет)
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	до 50 лет
Машины и оборудование	до 10 лет
Транспортные средства	до 10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	до 5 лет
Прочие основные средства	до 10 лет

Текущие и отложенные налоги на прибыль

Расход по налогу (доход по налогу) включает в себя расход (доход) по текущему налогу и расход (доход) по отложенному налогу.

Текущий налог представляет сумму налогов на прибыль, подлежащих уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива.

Обязательства (активы) по текущему налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которую ожидается уплатить налоговым органам (истребовать к возмещению налоговыми органами), рассчитанной с использованием ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые обязательства представляют суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы представляют суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и налоговых льгот.

Отложенный подоходный налог учитывается по методу балансовых обязательств по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой стоимостью этих активов и обязательств, определенной для целей налогообложения.

Сам факт признания актива предполагает, что возмещение его балансовой стоимости будет иметь форму экономических выгод, которые поступят в Общество в будущих периодах. Если балансовая стоимость актива превышает его налоговую стоимость, то сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать сумму, которую разрешено будет принять к вычету в налоговых целях. Эта разница представляет собой налогооблагаемую временную разницу, а обязанность по уплате возникающих в результате налогов на прибыль в будущих периодах – отложенное налоговое обязательство. По мере того как будет происходить возмещение балансовой стоимости актива, указанная налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться, и Общество получит налогооблагаемую прибыль. В результате становится вероятным отток из организации экономических выгод в форме налоговых платежей. Вследствие этого требуется признание всех отложенных налоговых обязательств.

Само признание обязательства предполагает, что его балансовая стоимость будет погашена в будущих периодах через отток из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Когда происходит отток ресурсов из организации, возможно, что их стоимость, частично или полностью, будет приниматься к вычету при определении налогооблагаемой прибыли более позднего периода, чем тот, в котором было признано это обязательство. В таких случаях возникает временная разница между балансовой стоимостью обязательства и его налоговой стоимостью. Следовательно, возникает отложенный налоговый актив в отношении налогов на прибыль, которые будут возмещены в будущих периодах, в которых соответствующую часть обязательства можно будет вычесть при определении налогооблагаемой прибыли.

Прочие платежи в бюджет

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Условные активы и обязательства

Общество не признает условные активы и условные обязательства. Информация об условных активах и условных обязательствах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Оценочные обязательства

Прочие краткосрочные оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия:

- у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, прочее краткосрочное оценочное обязательство признаваться не должно.

Общество признает в качестве обязательства величину краткосрочных вознаграждений работникам по оплачиваемым ежегодным трудовым отпускам и за участие в прибыли руководящим работникам. Расчет общей суммы обязательства по неиспользованным дням оплачиваемого ежегодного трудового отпуска и пособия на оздоровление производится исходя из средней дневной заработной платы (согласно действующему окладу) работников и информации о неиспользованных днях, с учетом налогов и обязательных платежей.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанной стороной признается частное лицо или организация, связанная с Обществом.

Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение организации, даже если операции со связанными сторонами не осуществляются. Само наличие таких отношений может быть достаточным для того, чтобы повлиять на операции организации с другими сторонами.

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, необходимо принимать во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическую форму.

События после отчетной даты

События после отчетного периода признаются событиями, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Общество должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после отчетного периода.

Общество не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после отчетного периода.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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 Общества основаны на исходных данных, которыми располагало Руководство на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. Однако Общество не создает резервы под возможные последствия налоговой проверки.

Обесценение нефинансовых активов

Общество проанализировало наличие внешних и внутренних признаков обесценения, которые могли бы свидетельствовать о том, что балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов является невозмещаемой и пришло к выводу о том, что нет объективных свидетельств обесценения нефинансовых активов.

Обесценение финансовых активов

Общество проанализировало наличие признаков обесценения, которые могли бы свидетельствовать о том, что балансовая стоимость финансовых активов является невозмещаемой и пришло к выводу о том, что нет объективных свидетельств обесценения дебиторской задолженности.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить их с даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Общество осуществило общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Общества в будущем. В целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) классификация и оценка

Общество не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Общество планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Общество ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Общество более детально анализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Общество ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО

(IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Общество планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Общество провело предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Общество принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Деятельность Общества связана с оказанием информационно-аналитических услуг, консультационных услуг, научно-исследовательских работ и услуг по предоставлению мер государственной поддержки. Указанные услуги осуществляются посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями.

а) Продажа товаров

Общество ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

б) Оказание услуг

Общество оказывает информационно-аналитические услуги, консультационные услуги, научно-исследовательские работы и услуги по предоставлению мер государственной поддержки. В основном эти услуги продаются отдельно согласно договорам с покупателями. Общество признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. Согласно предварительной оценке Общества услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Обществом. Следовательно, Общество будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени.

в) Оборудование, полученное от покупателей

Если организация получает или ожидает получение неденежного возмещения, МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы справедливая стоимость неденежного возмещения включалась в цену сделки.

г) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Общества. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия дополнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»,

Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

5. Валовая прибыль

Ниже в таблице представлена валовая прибыль по результатам 2017 года и 2016 года:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Выручка от реализации услуг	1 237 168	1 023 846
Себестоимость оказанных услуг	(1 007 017)	(785 200)
Валовая прибыль	230 151	238 646

Основными источниками доходов Общества являются доходы от оказания информационно-аналитических услуг, консультационных услуг, научно-исследовательских работ и услуг по предоставлению мер государственной поддержки.

Выручка от реализации услуг представлена в следующих валютах:

<i>Наименование валюты</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Тенге	1 206 257	1 001 661
Российский рубль	30 582	18 129
Доллары США	329	4 056
Итого	1 237 168	1 023 846

Себестоимость оказанных услуг представлена следующими статьями затрат:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Расходы по оплате труда	545 209	473 915
Работы и услуги производственного характера (аутсорсинг)	207 260	39 934

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Работы и услуги сторонних организаций, в том числе:	24 756	41 984
информационные услуги	17 331	16 102
обслуживание и ремонт ОС	2 442	4 887
внедрение системы электронного документооборота	1 629	2 969
проведение научно-практических конференций	3 354	5 160
услуги по разработке информационной системы по сбору, хранению и обработке данных	-	12 865
Аренда офисного помещения	74 114	82 770
Налоги	60 901	49 039
Расходы по созданию резерва	42 698	41 986
Командировочные расходы	15 785	18 460
Расходы по страхованию	8 879	9 352
Услуги связи	2 127	2 349
Полиграфические услуги	219	2 306
Материалы	3 160	3 305
Износ основных средств	6 908	5 946
Амортизация нематериальных активов	1 630	2 511
Прочие расходы, в том числе	13 371	11 343
услуги перевода	5 499	5 967
расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	3 049	240
транспортные расходы	2 315	2 056
техническая поддержка сайта	806	89
прочие	1 702	2 992
Итого	(1 007 017)	(785 200)

б. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Расходы по оплате труда	129 636	135 428
Штрафы и пени по налогам	-	476
Аренда офисного помещения	15 180	16 953
Налоги	17 526	14 268
Износ основных средств	2 673	3 149
Услуги банков	2 167	1 903
Материалы	1 666	1 568
Расходы по созданию резервов	11 872	12 793
Расходы по страхованию	1 978	1 999
Вознаграждение членам Совета директоров	2 400	1 300
Услуги связи	436	481
Аудиторские услуги	399	-
Командировочные расходы	1 001	912
Представительские расходы	538	409
Нотариальные услуги	136	54
Амортизация нематериальных активов	116	117
Прочие расходы, в том числе:	6 683	17 285
расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	3 151	7 275
транспортные расходы	474	421
обслуживание и ремонт основных средств	1 029	1 464
услуги перевода	815	1 222
информационные услуги	226	189

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
услуги по внедрению и сертификации СМК	-	115
типографские расходы	50	652
финансовые услуги (сделки с ценными бумагами)	86	107
прочие	852	5 841
Итого	(194 407)	(209 096)

7. Прочие расходы и доходы

Ниже в таблице представлены прочие расходы:

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Расходы по выбытию активов	263	103
Прочие расходы	885	45
Итого	(1 148)	(150)

Ниже в таблице представлены прочие доходы:

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Доходы от операционной аренды	79	100
Доходы от восстановления резерва	-	27 387
Прочие доходы	749	35
Итого	828	27 522

8. Доходы по финансированию

Ниже в таблице представлены доходы по финансированию:

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Доходы по вознаграждениям по текущим счетам	16 062	28 852
Итого	16 062	28 852

9. Расходы по подоходному налогу

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог	(7 986)	(16 841)
Начисление отложенного подоходного налога	(5 301)	1 258
Итого	(13 287)	(15 583)

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 декабря 2017 года:

<i>Наименование показателей</i>	<i>Бухгалтерский учет</i>	<i>Налоговый учет</i>	<i>разница</i>	<i>Отложенный актив/(обязательство)</i>
ОС и НМА	40 554	33 594	(6 960)	(1 392)
Резервы по вознаграждениям	47 478	-	47 478	9 496
Налоги	-	-	-	-
Итого	88 032	33 594	54 438	8 104

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2016 и 2017 годов представлены следующим образом:

<i>Наименование показателей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Фиксированные активы	(1 392)	(1 372)
Резервы	9 496	11 869
Налоги	-	2 908
Итого	8 104	13 405

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

<i>Наименование показателей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Отложенные налоговые активы/(обязательства) на начало отчетного периода	13 405	12 147
Отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец отчетного периода	8 104	13 405

10. Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств Общества в достаточной степени отражает их справедливую стоимость.

По состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2016 года денежные средства Общества на текущих банковских счетах представлены следующим образом:

<i>Наименование банка</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
АО «Банк ЦентрКредит»	84 513	259 948
АО «Нурбанк»	-	3 591
АО «Qazaq Banki»	-	291
АО «Цеснабанк»	102 647	-
АО «ДБ "Альфа-Банк»	300	-
Итого	187 460	263 830

Ограничений на использование денежных средств нет.

11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующими задолженностями:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	27 485	18 303
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	284	387
Краткосрочные вознаграждения к получению	562	1 722
Итого	28 331	20 412

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

<i>Наименование покупателей и заказчиков</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
ГНУ "Научно-исследовательский экономический институт Министерства экономики Республики Беларусь"	10 386	11 244
НП "Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования"	12 694	7 059
ФГБОУВО "Российский экономический		

университет им. Г.В. Плеханова"	4 039	-
Informacion y Desarrollo LTD (INFYDE LTD)	366	-
Итого	27 485	18 303

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена в следующих валютах:

<i>Наименование валюты</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Тенге	-	-
Российский рубль	27 119	18 303
Доллары США	366	-
Итого	27 485	18 303

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Сырье и материалы	509	231
Топливо	52	15
Запасные части	129	129
Прочие материалы	3 762	1 230
Итого	4 452	1 605

Движение товарно-материальных запасов в отчетных периодах, закончившихся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>2017г.</i>	<i>2016г.</i>
Сальдо на начало	1 605	1 489
Поступление	8 331	9 423
Списано на расходы	(5 455)	(9 307)
Возвращено поставщикам	(29)	-
Сальдо на конец	4 452	1 605

13. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Краткосрочные авансы выданные	14 027	2 480
Расходы будущих периодов	389	10 090
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3 506	4 539
Прочие краткосрочные активы	4 890	-
Итого	22 812	17 109

14. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов основных средств, ограниченных в распоряжении Обществом, нет.

Изменения в балансовой стоимости основных средств за 2017 и 2016 годы представлены ниже.

	Компьютеры и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 01.01.2016г.	25 771	6 260	25 862	57 893
Поступление	3 942	-	687	4 629
Выбытие	(4 506)	-	(2 854)	(7 360)
Сальдо на 31.12.2016 г.	25 207	6 260	23 695	55 162
Износ:				
Сальдо на 01.01.2016г.	19 148	223	11 647	31 018
Начисление за год	3 514	894	4 686	9 094
Износ по выбывшим активам	(4 419)	-	(2 837)	(7 256)
Сальдо на 31.12.2016 г.	18 243	1 117	13 496	32 856
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	6 964	5 143	10 199	22 306
Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 01.01.2017г.	25 207	6 260	23 695	55 162
Поступление	11 084	-	5 423	16 507
Выбытие	(3 778)	-	(3 742)	(7 520)
Сальдо на 31.12.2017г.	32 513	6 260	25 376	64 149
Износ:				
Сальдо на 01.01.2017 г.	18 243	1 117	13 496	32 856
Начисление за год	4545	895	4 141	9 581
Износ по выбывшим активам	(3 515)	-	(3 742)	(7 257)
Сальдо на 31.12.2017 г.	19 273	2 012	13 895	35 180
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	13 240	4 248	11 481	28 969

15. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов признаны: лицензионные программы, интернет-система и прочее программное обеспечение.

Ниже представлено движение по статьям нематериальных активов:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2016г.	22 641	22 641
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	22 641	22 641
Износ:		
Сальдо на 01.01.2016г.	6 681	6 681
Начисление за год	2 628	2 628
Износ по выбывшим активам	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	9 309	9 309
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	13 332	13 332
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2017г.	22 641	22 641
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2017г.	22 641	22 641

	Программное обеспечение	Итого
Износ:		
Сальдо на 01.01.2017 г.	9 309	9 309
Начисление за год	1 747	1 747
Износ по выбывшим активам	-	-
Сальдо на 31.12.2017 г.	11 056	11 056
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	11 585	11 585

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам и прочей краткосрочной кредиторской задолженности, и представлена в следующей таблице:

Наименование статей	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 555	1 350
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	135	545
Итого	2 690	1 895

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:

Наименование поставщиков и подрядчиков	31.12.2017	31.12.2016
ТОО "ADAL-AMANAT"	62	-
ИП Bonanza	-	79
АО "KazTransCom"	173	183
ИП Айса	-	189
ТОО Акмолинское УПП "Казахского общество слепых"	170	-
ТОО "Алим Логистикс"	-	36
ИП Аяулым	-	206
Частный нотариус Джунусбекова К.У.	2	-
АО "Единый регистратор ценных бумаг"	-	28
Ержанов Марат Аскарлович	-	180
ИП Копеев	-	174
КФ "Буланды" ОО "Казахское общество слепых"	-	55
ИП Прудников Ю. В.	-	11
Смаков Дулат Аскарлович	-	180
ТОО «Стандарт ЛК»	100	-
Учреждение "Талдыкорганское УПП ОО "Казахское общество глухих"	2 040	-
ТОО "Карагандинское УПП ОО "Казахское общество слепых"	-	29
ТОО "Жаркын Ко"	8	-
Итого	2 555	1 350

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование статей	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность перед подотчетными лицами по командировочным расходам	-	30
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	135	515
Итого	135	545

17. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены следующими обязательствами:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	47 478	59 346
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	9 656	1 000
Итого	57 134	60 346

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
По вознаграждениям сотрудникам (бонусы по итогам за год)	5 025	24 500
Резерв отпусков	42 453	34 846
Итого	47 478	59 346

Прочие краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Аудиторские услуги	1 300	1 000
Аренда помещения	7 886	-
Краткосрочные гарантийные обязательства	470	-
Итого	9 656	1 000

18. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства составляют:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Индивидуальный подоходный налог	-	12 495
Налог на добавленную стоимость	43 640	62 250
Социальный налог	-	14 540
Плата за эмиссию в окружающую среду	1	1
Обязательства по социальному страхованию	32	932
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	11 716
Краткосрочные авансы полученные	-	88
Прочие краткосрочные обязательства	300	-
Итого	43 973	102 022

19. Капитал

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Уставный Капитал	100 000	100 000
Резерв на переоценку основных средств	-	-
Нераспределенная прибыль	113 811	116 326
Итого	213 811	216 326

Акционеры Общества

В соответствии с реестром акционеров АО «Казахстанский институт развития индустрии», составленным АО «Единый регистратор ценных бумаг» по состоянию на 18 апреля 2018 года, общее количество объявленных и размещенных ценных бумаг эмитента, которым присвоен национальный идентификационный номер: KZIC58140019, составляет 100 000 экземпляров (100 %), держателями которых является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК».

Нераспределенная прибыль на начало 2017 года составила 116 326 тыс. тенге.

Решением единственного акционера чистый доход за 2016 год в сумме 69 270 тыс. тенге распределен следующим образом:

- на выплату дивидендов 58,98% (40 857 тыс. тенге);
- на развитие Общества 41,02% (28 413 тыс. тенге).

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2017 года составила 113 811 тыс. тенге, в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 75 469 тыс. тенге,
- прибыль отчетного года – 38 342 тыс. тенге.

20. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны, в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» являются контрагентами Компании:

- организации, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Компанию, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем - к ним относятся дочерние компании одной материнской фирмы;
- частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Компании, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Компании;
- ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Компании, в том числе директора и старшие должностные лица Компании, а также их ближайшие родственники;
- организации, значительные пакеты акций с правом голоса в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанных выше, или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Компании, и организации, которые имеют общего с Компанией ключевого члена управления.

Для целей данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, связанные стороны включают Министерство по инвестициям и развитию РК, Комитет индустриального развития и промышленной безопасности МИР РК, а также ключевой управленческий персонал.

Расчеты Общества по сделкам со связанными сторонами в течение 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

Доход от реализации услуг связанной стороне Министерство по инвестициям и развитию РК:

<i>Наименование статей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики	447 744	301 245
Итого	447 744	301 245

Доход от реализации услуг связанной стороне Комитет индустриального развития и промышленной безопасности Министерства по инвестициям и развитию РК:

<i>Наименование статей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики;		
Услуги оператора Программы "Производительность-2020";	758 112	697 416
Аналитическо-исследовательские услуги в области господдержки индустриально-инновационной деятельности по разработке ЕКПТУ		
Итого	758 112	697 416

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется коллегиальным исполнительным органом - Правлением Общества.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Должность	Фамилия имя отчество
Председатель Правления	Бекенов Берик Темиргалиевич
Член Правления	Идрисов Марат Макеевич
Член Правления	Арестанбаева Алия Жаксыбаевна
Член Правления	Жансугуров Болат Амангельдиевич
Член Правления	Чернооков Виктор Григорьевич

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала по итогам 2017 г. составила 90 154 тыс. тенге.

21. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками, присущими деятельности Общества, являются операционные, юридические риски, а также кредитные риски. Ниже приведены описания политики Предприятия в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по договорам.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по контракту.

Расчет кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 г.
Денежные средства	10	187 460	263 830
Краткосрочная дебиторская задолженность	11	27 485	18 303
Общая сумма кредитного риска		214 945	282 133

Кредитный риск, связанный с платёжеспособностью клиентов Общества подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Общество отслеживает просроченные остатки краткосрочной дебиторской задолженности и следит за рейтингом банка, в котором размещает денежные средства.

Кредитный риск, связанный с ссудами и дебиторской задолженностью:

Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы						-

Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Краткосрочная дебиторская задолженность		27 485				27 485
Всего		27 485				27 485

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Риск ликвидности является для Общества незначительным.

Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы						-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 990				2 990
Всего		2 990				2 990

Валютный риск

Валютный риск - это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Операции Общества осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Валютный риск является для Общества незначительным.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

22. События после отчетной даты

Событий, произошедших после окончания года, кроме указанных выше, которые бы корректировали данную финансовую отчетность, либо подлежали бы раскрытию в примечаниях к данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

Председатель Правления

Бекенов Б.Т.

подпись

Директор Центра бухгалтерского учета

Искакова Г.К.

подпись

« 28 » апреля 2018 года

