

**Финансовая отчетность
АО «Казахстанский институт развития индустрии»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 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.....	22
6. Административные расходы.....	23
7. Прочие расходы и доходы.....	23
8. Доходы по финансированию.....	23
9. Расходы по подоходному налогу.....	24
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
11. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	25
12. Товарно-материальные запасы.....	25
13. Прочие краткосрочные активы.....	26
14. Основные средства.....	26
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
20. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	29
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 2018 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 2018 года, была утверждена руководством Общества "02" апреля 2019 года.

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

«02» апреля 2019 года



 Тлегенов С.М.

подпись

 Исакова Г.К.

подпись



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «Казахстанский институт развития индустрии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Казахстанский институт развития индустрии» (далее – Предприятие), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 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.

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 Предприятия 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.

Аудитор:

(свидетельство аудитора № 0000538)



Абсалям И. Г.

«02» апреля 2019 г.

г. Алматы, ул. Муратбаева, 200, оф. 0192

Приложение 1

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 необнаружения 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 Предприятие 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.

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

**Отчет о совокупном доходе
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге	Приме- чание	2018	2017
Выручка от реализации услуг	5	1 243 081	1 237 168
Себестоимость оказанных услуг	5	(1 011 181)	(1 007 017)
Валовая прибыль		231 900	230 151
Административные расходы	6	(167 665)	(194 407)
Прочие доходы	7	1 901	828
Прочие расходы	7	(537)	(1 148)
Доход/убыток от курсовой разницы		(3 873)	143
Доходы по финансированию	8	7 077	16 062
Прибыль/убыток до налогообложения		68 803	51 629
Расходы по подоходному налогу	9	(14 963)	(13 287)
Чистая прибыль/убыток		53 840	38 342

Заместитель Председателя Правления: Тлегенов С.М.
(фамилия, имя, отчество)

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

Место печати



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге	Приме- чание	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	242 954	187 460
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 282	28 331
Текущий подоходный налог		18 664	25 895
Запасы	12	2 827	4 452
Прочие краткосрочные активы	13	3 834	22 812
Итого краткосрочных активов		280 561	268 950
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	24 661	28 969
Нематериальные активы	15	9 839	11 585
Отложенные налоговые активы	9	4 377	8 104
Итого долгосрочных активов		38 877	48 658
Баланс		319 438	317 608
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	14 274	2 690
Краткосрочные оценочные обязательства	17	27 613	57 134
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	18	29 071	43 973
Итого краткосрочных обязательств		70 958	103 797
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	19	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19	148 480	113 811
Всего капитал		248 480	213 811
Баланс		319 438	317 608

Заместитель Председателя Правления: Тлегенов С.М.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

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


(подпись)

Место печати



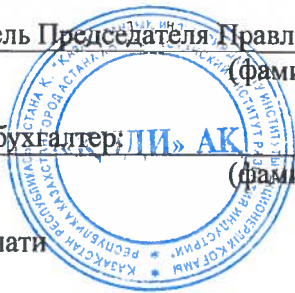
**Отчет об изменениях в собственном капитале
по состоянию на «31» декабря 2018 года**

тыс. тенге	Уставный (акционерный) капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	100 000	116 326	216 326
Корректировка прибыли/(убытка) за период		-	-
Пересчитанное сальдо на 01 января 2017 года	100 000	116 326	216 326
Прибыль/убыток за год		38 342	38 342
Выплата дивидендов	-	(40 857)	(40 857)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	100 000	113 811	213 811
Сальдо на 01 января отчетного года	100 000	113 811	213 811
Корректировка прибыли/(убытка) за период		-	-
Сальдо на 01 января отчетного года	100 000	113 811	213 811
Прибыль/убыток за год		53 840	53 840
Выплата дивидендов	-	(19 171)	(19 171)
Сальдо на 31 декабря отчетного года	100 000	148 480	248 480

Заместитель Председателя Правления: Тлегенов С.М.
(Фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г. К.
(Фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



**Отчет о движении денежных средств
за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года**

тыс. тенге	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2 028 987	2 404 229
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1 405 755	1 372 778
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	-
полученные вознаграждения	11 441	23 419
прочие поступления	611 791	1 008 032
Выбытие денежных средств, всего	(1 944 449)	(2 421 112)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары, услуги	(397 824)	(353 094)
авансы, выданные поставщикам товаров, услуг	(820)	(14 027)
выплаты по оплате труда	(553 613)	(596 437)
выплата вознаграждения	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	(244 716)	(313 259)
прочие выплаты	(747 476)	(1 144 295)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	84 538	(16 883)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(7 581)	(18 230)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(7 581)	(18 230)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 581)	(18 230)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(19 171)	(40 857)
в том числе:		
выплата дивидендов	(19 171)	(40 857)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(19 171)	(40 857)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(2 292)	(400)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	57 786	(75 970)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	187 460	263 830
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	242 954	187 460

Заместитель Председателя Правления: Тлегенов С.М.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Исакова Г. К.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

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 выработку 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	17 человек
Численность обслуживающего персонала (без бухгалтерской службы)	17 человек
Численность работников бухгалтерской службы	2 человека
Прочий персонал	53 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. Учетная политика Общества утверждена решением Совета директоров от 22 декабря 2016 года №9, изменения в Учетную политику внесены решением Совета директоров Общества от 21 февраля 2019 года №1.

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 понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признаётся 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 связанному 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 непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми 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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, примененные впервые

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены Обществом в текущем периоде. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы Общество применяло суждение и учитывало все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

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) Оказание услуг

Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество пришло к заключению, что оно продолжит применение ранее действовавшей учетной политики и будет признавать выручку, связанную с реализацией услуг. Общество признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ/услуг. Согласно МСФО (IFRS) 15 сумма возмещения, получение которой зависит от определенных условий, будет признаваться в качестве актива по договору, а не в качестве дебиторской задолженности. При

переходе на МСФО (IFRS) 15 Обществу не потребовалось проводить реклассификации сумм из состава торговой дебиторской задолженности в состав активов по договору, поскольку признанная дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение денежных средств за оказанные услуги.

(б) Авансовые платежи, полученные от клиентов

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Общество использовало упрощение практического характера. Согласно данному упрощению Общество не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанных товаров и готовой продукции, услуг клиенту и оплатой клиента переданных активов не более одного года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

(а) Классификация и оценка финансовых активов

Согласно МСФО (IFRS) 9 Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости.

Оценка бизнес-моделей Общества осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе факторов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

(б) Классификация и оценка финансовых обязательств

Порядок учета финансовых обязательств Общества остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39.

(в) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Обществом в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ОКУ за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов ОКУ рассчитываются за 12 месяцев. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг..

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

5. Валовая прибыль

Ниже в таблице представлена валовая прибыль по результатам 2018 года и 2017 года:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Выручка от реализации услуг	1 243 081	1 237 168
Себестоимость оказанных услуг	(1 011 181)	(1 007 017)
Валовая прибыль	231 900	230 151

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>2018</i>	<i>2017</i>
Тенге	1 225 733	1 206 257
Российский рубль	12 482	30 582
Доллары США	4 866	329
Итого	1 243 081	1 237 168

Себестоимость оказанных услуг представлена следующими статьями затрат:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Расходы по оплате труда	540 515	578 040
Работы и услуги производственного характера (аутсорсинг)	254 836	207 260
Работы и услуги сторонних организаций, в том числе:	25 793	24 756
информационные услуги	21 748	17 331
обслуживание и ремонт ОС	455	2 442
внедрение системы электронного документооборота	-	1 629
проведение научно-практических конференций	3 590	3 354
Аренда офисного помещения	78 542	80 659
Налоги	51 184	64 223
Командировочные расходы	17 416	15 785
Расходы по страхованию	10 422	8 879
Услуги связи	2 716	2 127
Полиграфические услуги	1 870	219
Материалы	1 761	3 160
Износ основных средств	8 724	6 908
Амортизация нематериальных активов	1 630	1 630
Прочие расходы, в том числе	15 772	13 371
услуги перевода	8 640	5 499
расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	893	3 049
транспортные расходы	386	2 315
техническая поддержка сайта	13	806
прочие	5 840	1 702
Итого	(1 011 181)	(1 007 017)

6. Административные расходы

Административные расходы представлены следующим образом:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Расходы по оплате труда	120 428	138 068
Штрафы и пени по налогам	47	-
Аренда офисного помещения	16 087	16 520
Налоги	12 126	18 326
Износ основных средств	2 922	2 673
Услуги банков	880	2 167
Материалы	1 137	1 666
Расходы по страхованию	2 375	1 978
Вознаграждение членам Совета директоров	2 205	2 400
Услуги связи	498	436
Аудиторские услуги	564	1 699
Командировочные расходы	194	1 001
Представительские расходы	242	538
Нотариальные услуги	140	136
Амортизация нематериальных активов	117	116
Прочие расходы, в том числе:	7 703	6 683
расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	2 517	3 151
транспортные расходы	79	474
обслуживание и ремонт основных средств	640	1 029
услуги перевода	855	815
информационные услуги	295	226
типографские расходы	416	50
финансовые услуги (сделки с ценными бумагами)	152	86
прочие	2 749	852
Итого	(167 665)	(194 407)

7. Прочие расходы и доходы

Ниже в таблице представлены прочие расходы:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Расходы по выбытию активов	110	263
Прочие расходы	427	885
Итого	(537)	(1 148)

Ниже в таблице представлены прочие доходы:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Доходы от операционной аренды	-	79
Прочие доходы	1 901	749
Итого	1 901	828

8. Доходы по финансированию

Ниже в таблице представлены доходы по финансированию:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Доходы по вознаграждениям по текущим счетам	7 077	16 062
Итого	7 077	16 062

9. Расходы по подоходному налогу

<i>Наименование показателей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Текущий подоходный налог	(11 236)	(7 986)
Начисление отложенного подоходного налога	(3 727)	(5 301)
Итого	(14 963)	(13 287)

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 2018года:

<i>Наименование показателей</i>	<i>Бухгалтерский учет</i>	<i>Налоговый учет</i>	<i>разница</i>	<i>Отложенный актив/(обязательство)</i>
ОС и НМА	34 500	30 146	(4 354)	(871)
Резервы по вознаграждениям	26 238	-	26 238	5 248
Налоги	-	-	-	-
Итого				4 377

Отложенные налоговые активы/(обязательства) по состоянию на 31 декабря 2017 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>Наименование показателей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Фиксированные активы	(871)	(1 392)
Резервы	5 248	9 496
Налоги	-	-
Итого	4 377	8 104

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

<i>Наименование показателей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Отложенные налоговые активы/(обязательства) на начало отчетного периода	8 104	13 405
Отложенные налоговые активы/(обязательства) на конец отчетного периода	4 377	8 104

10. Денежные средства и их эквиваленты

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

По состоянию на 31.12.2018 года и 31.12.2017 года денежные средства Общества на текущих банковских счетах представлены следующим образом:

<i>Наименование банка</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
АО «Банк ЦентрКредит»	38 086	84 513
АО «Народный Банк Казахстана»	154 868	-
АО «ForteBank»	50 000	-
АО «Цеснабанк»	-	102 647
АО «ДБ "Альфа-Банк»	-	300
Итого	242 954	187 460

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>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 282	27 485
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	284
Краткосрочные вознаграждения к получению	-	562
Итого	12 282	28 331

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена следующим образом:

<i>Наименование покупателей и заказчиков</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
ГНУ "Научно-исследовательский экономический институт Министерства экономики Республики Беларусь"	12 282	10 386
НП "Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования"	-	12 694
ФГБОУВО "Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова"	-	4 039
Informacion y Desarrollo LTD (INFYDE LTD)	-	366
Итого	12 282	27 485

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена в следующих валютах:

<i>Наименование валюты</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Тенге	-	-
Российский рубль	12 282	27 119
Доллары США	-	366
Итого	12 282	27 485

12. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Сырье и материалы	460	509
Топливо	162	52
Запасные части	129	129
Прочие материалы	2 076	3 762
Итого	2 827	4 452

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

<i>Наименование статей</i>	<i>2018г.</i>	<i>2017г.</i>
Сальдо на начало	4 452	1 605
Поступление	4 461	8 331
Списано на расходы	(6 086)	(5 455)
Возвращено поставщикам	-	(29)
Сальдо на конец	2 827	4 452

13. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статей	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы выданные	820	14 027
Расходы будущих периодов	304	389
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 299	3 506
Прочие краткосрочные активы	1 411	4 890
Итого	3 834	22 812

14. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов основных средств, ограниченных в распоряжении Обществом, нет.

Изменения в балансовой стоимости основных средств за 2018 и 2017 годы представлены ниже.

	Компьютеры и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
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 31.12.2017 г.	32 513	6 260	25 376	64 149
Износ:				
Сальдо на 01.01.2017г.	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
Первоначальная стоимость:				
Сальдо на 01.01.2018г.	32 513	6 260	25 376	64 149
Поступление	7 320	-	128	7 448
Выбытие	(2 608)	-	(1 471)	(4 079)
Сальдо на 31.12.2018г.	37 225	6 260	24 033	67 518
Износ:				
Сальдо на 01.01.2018 г.	19 273	2 012	13 895	35 180
Начисление за год	6 614	894	4 138	11 646
Износ по выбывшим активам	(2 588)	-	(1 381)	(3 969)
Сальдо на 31.12.2018 г.	23 299	2 906	16 652	42 857
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	13 926	3 354	7 381	24 661

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 01.01.2017г.	22 641	22 641
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2017 г.	22 641	22 641
Износ:		
Сальдо на 01.01.2017г.	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
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2018г.	22 641	22 641
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Сальдо на 31.12.2018г.	22 641	22 641
Износ:		
Сальдо на 01.01.2018 г.	11 056	11 056
Начисление за год	1 746	1 746
Износ по выбывшим активам	-	-
Сальдо на 31.12.2018 г.	12 802	12 802
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	9 839	9 839

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:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	14 274	2 555
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	135
Итого	14 274	2 690

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом:

<i>Наименование поставщиков и подрядчиков</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
ТОО "ADAL-AMANAT"	-	62
ТОО "Delta Consulting Group"	616	-
АО "KazTransCom"	-	173
ТОО "SATUONER"	4 477	-
ТОО Акмолинское УПП "Казахского общества слепых"	-	170
Филиал КОО "Абалэйк Лимитед" в Республике Казахстан"	8 832	-
ТОО «Рика»	64	-
Частный нотариус Джунусбекова К.У.	-	2
ЦРДГ - ФАО "Казахтелеком"АО	185	-
ТОО «Стандарт ЛК»	100	100

Учреждение "Талдыкорганское УПП ОО "Казахское общество глухих"	-	2 040
ТОО "Жаркын Ко"	-	8
Итого	14 274	2 555

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	135
Итого	-	135

17. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены следующими обязательствами:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	26 238	47 478
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	1 375	9 656
Итого	27 613	57 134

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
По вознаграждениям сотрудникам (бонусы по итогам за год)	-	5 025
Резерв отпусков	26 238	42 453
Итого	26 238	47 478

Прочие краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Аудиторские услуги	890	1 300
Аренда помещения	-	7 886
Краткосрочные гарантийные обязательства	485	470
Итого	1 375	9 656

18. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства составляют:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Индивидуальный подоходный налог	3	-
Налог на добавленную стоимость	29 068	43 640
Плата за эмиссию в окружающую среду	-	1
Обязательства по социальному страхованию	-	32
Прочие краткосрочные обязательства	-	300
Итого	29 071	43 973

19. Капитал

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
Уставный Капитал	100 000	100 000
Резерв на переоценку основных средств	-	-
Нераспределенная прибыль	148 480	113 811
Итого	248 480	213 811

Акционеры Общества

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 2018 года составила 113 811 тыс. тенге.

Решением единственного акционера чистый доход за 2017 год в сумме 38 342 тыс. тенге распределен следующим образом:

- на выплату дивидендов 50% (19 171 тыс. тенге);
- на развитие Общества 50% (19 171 тыс. тенге).

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2018 года составила 148 480 тыс. тенге, в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 94 640 тыс. тенге,
- прибыль отчетного года – 53 840 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 2018 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 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

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

<i>Наименование статей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики	456 498	447 744
Итого	456 498	447 744

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

<i>Наименование статей</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
----------------------------	-------------	-------------

Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики;		
Услуги оператора Программы "Производительность-2020";	769 235	758 112
Аналитическо-исследовательские услуги в области господдержки индустриально-инновационной деятельности по разработке ЕКПТУ		
Итого	769 235	758 112

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

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года:

Должность	Фамилия имя отчество
Председатель Правления	Жунусова Дана Бейсеновна
Член Правления	Ахметов Чингис Кайратович
Член Правления	Тлегенов Сакен Муратгалиевич
Член Правления	Койшибаев Ерлан Хамардинович

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала по итогам 2018 г. составила 99 490 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 2018 и 2017 годов:

	Прим.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 г.
Денежные средства	10	242 954	187 460
Краткосрочная дебиторская задолженность	11	12 282	27 485
Общая сумма кредитного риска		255 236	214 945

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 2018г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы						-
Краткосрочная дебиторская задолженность		12 282				12 282
Всего		12 282				12 282

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 2018г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы						-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		14 274				14 274
Всего		14 274				14 274

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

Постановлениями Правительства Республики Казахстан «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития» от 13 декабря 2018 года № 830, «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» от 20 февраля 2019 года № 75 приняты решения:

1. Реорганизовать акционерное общество «Казахстанский институт развития индустрии» путем присоединения к нему акционерного общества «Национальное агентство по развитию местного содержания "NADLoC».

2. После проведения реорганизации переименовать акционерное общество "Казахстанский институт развития индустрии" в акционерное общество "Казахстанский центр индустрии и экспорта".

3. Определить основным предметом деятельности Общества:
1) оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития приоритетных секторов экономики, включая индустриально-инновационное развитие регионов, отраслевой и интеграционный аспекты;

