



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»

*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2016 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	5
Отчет аудитора	6-8
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Отчет о движении денег	12
Примечания к финансовой отчетности.....	13-38

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 6-8 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена Руководством Общества «__» июля 2017г.

От имени руководства:


Мадиев С.Н.
Председатель Правления




Усипбекова Б.К.
Главный бухгалтер

«12» июля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан



«УТВЕРЖДАЮ»



Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»
Джакыпова Т.Э.

12 июля 2017 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011

АКЦИОНЕРАМ и РУКОВОДСТВУ ОБЩЕСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Институт экономических исследований» (далее «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Институт экономических исследований» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Прочие вопросы, привлекающие внимание.

Не внося какие-либо оговорки в наше заключение, привлекаем Ваше внимание к Примечанию 24 «Условные обязательства и условные активы» (раздел «Условные обязательства»), в котором представлена информация о наличии неопределенностей и рисков у Общества, в отношении которых оценочные резервы не подлежат признанию в соответствии с МСФО (IAS)37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

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

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

Руководство 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 АО «Институт экономических исследований» 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований».

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 «Институт экономических исследований»;
- 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 «Институт экономических исследований» 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 «Институт экономических исследований» 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организации или деятельности внутри АО «Институт экономических исследований», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Институт экономических исследований». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.


Талайгүль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года.

12 июля 2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы,
ул. Байтурсынова, 85; офис 318



Форма

Наименование организации	АО "Институт экономических исследований"	
Сведения о реорганизации	_____	
Вид деятельности организации	Исследования и экспериментальные разработки в области общественных и гуманитарных наук	
Организационно-правовая форма	_____	
Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная	_____	
Форма собственности	(не нужно зачеркнуть)	
Среднегодовая численность работников	158	чел.
Субъект предпринимательства	(малого, среднего, крупного)	
Юридический адрес (организации)	Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Есиль, мкр-н Чубары, ул.Темирказык 65	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	892 451	513 660
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 742	36 812
Текущий подоходный налог	017	29 241	3 167
Запасы	018	11 862	13 075
Прочие краткосрочные активы	019	4 594	2 129
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	939 890	568 843
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	480
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	952 802	960 146
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	49 564	37 577
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	1 002 366	998 203
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		1 942 256	1 567 046



Тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	4 041	8 199
Краткосрочные резервы	214	32 551	16 818
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	54	9 902
Прочие краткосрочные обязательства	217	134	3 646
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	36 780	38 565
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	28 382	23 853
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	28 382	23 853
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	905 752	905 752
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	435 348	435 348
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	535 994	163 528
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 877 094	1 504 628
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	1 877 094	1 504 628
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		1 942 256	1 567 046

Руководитель С. Мадиев
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Б. Усилбекова
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма

Наименование организации АО "Институт экономических исследований"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	3 039 835	1 237 079
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 498 054	1 206 034
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	541 781	31 045
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	147 305	165 531
Прочие расходы	015	3 241	31 664
Прочие доходы	016	60 795	168 036
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	452 030	1 886
Доходы по финансированию	021	-	-
Расходы по финансированию	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	452 030	1886
Расходы по подоходному налогу	101	74 776	120
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	377 254	1766
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	377 254	1766
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	-	-
в том числе			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	377 254	1766

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на:			



собственников материнской организации			-	
доля неконтролирующих собственников			-	
Прибыль на акцию:	600		-	
Базовая прибыль на акцию:			-	
от продолжающейся деятельности			0,417	0,002
от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-

Руководитель С. Мадиев
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Б. Усипбаева
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



Наименование организации

АО "Институт экономических исследований"

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 494 935	1 462 888
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	3 440 208	1 414 154
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	54 727	48 734
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)		3 089 478	1 871 133
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	2 126 654	963 947
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	548 621	528 330
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	402 775	247 225
прочие выплаты	027	11 428	131 631
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	405 457	(408 245)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	23 241	89
в том числе:			
приобретение основных средств	061	8 470	89
приобретение нематериальных активов	062	14 771	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	-



тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	883	44 632
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	883	44 632
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(883)	(44 632)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	104 254
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	378 791	348 711
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	513 660	862 371
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	892 451	513 660

Руководитель С. Мадиев
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Б. Умарбекова
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М.П.



Форма

Наименование организации АО "Институт экономических исследований"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	905 752	-	-	444 697	234 888	-	1 585 337
Изменения в учетной политике	011	-	-	-	-	(2 203)	-	(2 203)
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)	100	905 752	-	-	444 697	232 685	-	1 583 134
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	1 766	-	1 766
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	1 766	-	1 766
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-

в тыс. тенге



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	(9 349)	(70 923)	-	(80 272)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(80 272)	-	(80 272)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	(9 349)	9 349	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	905 752	-	-	435 348	163 528	-	1 504 628
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	- 3 905	-	3 905
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	905 752	-	-	435 348	159 623	-	1 500 723
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	377 254	-	377 254
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	377 254	-	377 254
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-



Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(883)	-	(883)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(883)	-	(883)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	905 752	-	-	435 348	635 994	-	1 877 094

Руководитель С. Мадиев
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Б. Усманбекова
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)




АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2016 года

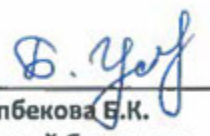
	Примечание	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства	6	892 451	513 660
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	1 742	36 812
Запасы	8	11 862	13 075
Авансы по КПН	22	29 241	3 167
Прочие краткосрочные активы	9	4 594	2 129
Итого краткосрочных активов		939 890	568 843
Долгосрочные финансовые инвестиции		-	480
Основные средства	10	952 802	960 146
Нематериальные активы	11	49 564	37 577
Итого долгосрочных активов		1 002 366	998 203
ВСЕГО АКТИВЫ		1 942 256	1 567 046
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	4 041	8 199
Краткосрочные резервы	13	32 551	16 818
Вознаграждения работникам	13	54	9 902
Прочие краткосрочные обязательства	14	134	3 646
Итого краткосрочных обязательств		36 780	38 565
Отложенные налоговые обязательства	22	28 382	23 853
Итого долгосрочных обязательств		28 382	23 853
Простые акции	15	905 752	905 752
Резервный капитал	16	435 348	435 348
Нераспределенная прибыль (убыток)	17	535 994	163 528
Итого капитал		1 877 094	1 504 628
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 942 256	1 567 046

От имени руководства:


 Мадиев С.Н.
 Председатель Правления

«12» июля 2017 г.
 г. Астана, Республика Казахстан




 Усипбекова Б.К.
 Главный бухгалтер




АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Примечание	2016 год	2015 год
Доход от реализации услуг	18	3 039 835	1 237 079
Себестоимость реализации услуг	19	(2 498 054)	(1 206 034)
Валовая прибыль		541 781	31 045
Административные расходы	20	(147 305)	(165 531)
Прочие доходы	21	60 795	168 036
Прочие расходы	21	(3 241)	(31 664)
Прибыль до вычета налогов		452 030	1 886
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(74 776)	(120)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		377 254	1 766
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		-	-
Чистая прибыль (убыток) за период		377 254	1 766
Прочий совокупный доход (убыток) в том числе: переоценка основных средств		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		377 254	1 766
Прибыль (убыток) на 1 простую акцию (тыс. тенге/1 шт. акции)	15	0,417	0,002

От имени руководства:


 Мадиев С.Н.
 Председатель Правления

«12» июля 2017 г.
 г. Астана, Республика Казахстан




 Усипбекова Б.К.
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	2016 год	2015 год
Изменение денежных средств от операционной деятельности	405 457	(408 245)
Поступления денежных средств от покупателей:	3 494 935	1 462 888
Реализация услуг	3 440 208	1 414 154
Прочие поступления	54 727	48 734
Выплаты денежных средств, в том числе:	(3 089 478)	(1 871 133)
Выплаты поставщикам	(2 126 654)	(963 947)
Выплаты по оплате труда	(548 621)	(528 330)
Выплата вознаграждения	-	-
Выплата налога на прибыль	(88 748)	-
Выплаты других платежей в бюджет	(314 027)	(247 225)
Прочие выплаты	(11 428)	(131 631)
Изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	(23 241)	(89)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Реализация долгосрочных активов	-	-
Прочие поступления	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(23 241)	(89)
Приобретение основных средств и НМА	(23 241)	(89)
Прочие выплаты	-	-
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	(883)	(44 632)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Полученные займы	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(883)	(44 632)
Выплаты дивидендов	(883)	(44 632)
Выкуп акций	-	-
Влияние изменений курсов валют	(2 542)	104 255
Чистое изменение в состоянии денежных средств за отчетный период	378 791	(348 711)
Денежные средства на начало года по балансу	513 660	862 371
Денежные средства на конец года по балансу	892 451	513 660
Изменение денежных средств по балансу	378 791	(348 711)

От имени руководства:


 Мадиев С.Н.
 Председатель Правления

«2» июля 2017 г.
 г. Астана, Республика Казахстан




 Усипбекова Б.К.
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Простые акции	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2016 г.	905 752	435 348	163 528	1 504 628
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	(3 905)	(3 905)
Пересчитанное сальдо на 31.12.2016	905 752	435 348	159 623	1 500 723
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	377 254	377 254
Дивиденды	-	-	(883)	(883)
Сальдо на 31.12.2016 г.	905 752	435 348	535 994	1 877 094


	Простые акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2015 г.	905 752	444 697	234 888	1 585 337
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет			(2 203)	(2 203)
Пересчитанное сальдо на 31.12.2015	905 752	444 697	232 685	1 583 134
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	1 766	1 766
Перенос части прироста стоимости активов в результате переоценки		(9 349)	9 349	-
Дивиденды		-	(80 272)	(80 272)
Сальдо на 31.12.2015 г.	905 752	435 348	163 528	1 504 628

От имени руководства:


 Мадиев С.Н.
 Председатель Правления

«12» июля 2017 г.
 г. Астана, Республика Казахстан




 Усипбекова Б.К.
 Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Выпуск финансовой отчетности Акционерного общества «Институт экономических исследований» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2016 г., был утвержден Председателем Правления «__» июля 2017 года.

Акционерное общество «Институт экономических исследований» (далее Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в августе 2007 года (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №28179-1901-АО от 21.08.2007 г.).

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, мкр. Чубары, дом 65, ул. Темирказык.

Основной предмет деятельности Общества – осуществление исследований в сферах:

- Экономики;
- «секретно»;
- Государственного управления и местного самоуправления;

Виды деятельности, требующие наличия лицензии либо иного разрешения, осуществляются после получения, в установленном законодательством РК порядке, соответствующих лицензий и разрешений.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган – Единственный акционер.
- Орган управления – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление
- Орган, осуществляющий контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита;

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2016 г. составляло 158 человек (2015 г.: 186 человек).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Утверждение о соответствии

Общество составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.



Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой представления финансовой отчетности Общества является тенге. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе. В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Курс 1 Евро к тенге	352,42 тенге	371,31 тенге
Курс 1 Доллара США к тенге	333,29 тенге	339,47 тенге
Курс 1 Рос.рубля к тенге	5,43 тенге	4,65 тенге

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более 12 месяцев. Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Нематериальные активы

Первоначально нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезной службы

Прочие нематериальные активы

2-5 лет



Неамортизируемые нематериальные активы подлежат тестированию на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в конце каждого отчетного периода. В случае наличия убытков от обесценения такие убытки признаются в отчете о совокупном доходе того периода, когда возникают такие убытки.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания в учете основных средств последующая их оценка осуществляется по модели переоценки. Частота переоценки для классов основных средств, учитываемых по модели переоценки, зависит от изменения справедливой стоимости таких основных средств. Справедливой стоимостью земли, зданий считается их рыночная стоимость, которая определяется путем оценки независимыми профессиональными оценщиками.

При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно в нераспределенную прибыль. Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы:

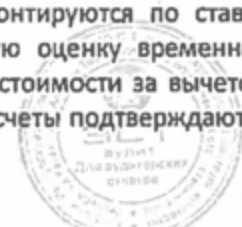
	Срок полезной службы
Земля	Не амортизируется
Здания	100 лет
Машины и оборудование	От 2 до 5 лет
Компьютеры	От 2 до 5 лет
Транспортные средства	10 лет
Другие виды основных средств	От 2-5 лет

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором был списан. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются



оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценения актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и прочие суммы к получению, котироваемые и неkotироваемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в балансе по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о совокупном доходе.

У Общества отсутствуют активы, отнесенные им при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность



Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в категорию имеющихся в наличии для продажи, или которые не были отнесены ни в одну из указанных ранее двух категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в капитале до момента списания активов с баланса, при котором накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала, признаются в отчете о совокупном доходе, или момента определения факта обесценения этих активов, в котором совокупный убыток, отраженный в составе капитала, признается в отчете о совокупном доходе.

У Общества отсутствуют активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Прекращение признания

Финансовый актив (или где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе если:

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

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом передало, но не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение

Финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступления «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе

финансовых активов. Свидетельство обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания



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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещения отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Акционерный капитал

Акционерный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых акций. Выплата дивидендов по простым акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются, как



последующее событие в соответствии с МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Операционная аренда

Общество в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии.

Представление услуг

Выручка от предоставления услуг признается, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ оценивается на основе затраченного рабочего времени к отчетной дате, как процент от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается тогда, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товар, перешли к покупателю.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров и услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги на прибыль

В соответствии с Налоговым кодексом РК основные услуги, реализуемые Обществом, освобождены от корпоративного подоходного налога (КПН). Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о Прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.



Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Общества, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже. Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности :



Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обязательства по операционной аренде

Общество заключило договоры аренды земельных участков. Ввиду неопределенности срока службы и в связи с тем, что в конце срока аренды не предполагается передача права собственности, Общество определило, что аренда земли классифицируется в качестве неаннулируемой операционной аренды.

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

Условные активы и обязательства.

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.



4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

- а. Новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены и приняты, но еще не вступили в силу на отчетную дату.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества:

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. В апреле 2016 года МСФО внес разъяснения к МСФО (IFRS) 15. Поправки содержат разъяснения в следующих областях:

- выявление обязанностей к исполнению;
- сравнение вознаграждения собственника и агента; и
- руководство по применению лицензирования.

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении (i) изменений в договоре, которые были внесены до начала самого раннего из представленных периодов; и (ii) договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения включают следующее: классификация и оценка финансовых активов зависят от потоков денежных средств по договорам в отношении актива, а также бизнес-модели, в соответствии с которой организация удерживает актив; Встроенные производные финансовые инструменты больше не отделяются от основного договора по финансовому активу; Новая модель обесценения основывается на ожидаемых убытках по кредиту и применяется в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии; Создание резерва либо под 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, либо под ожидаемые кредитные убытки за весь срок является обязательным для всех рисков, на которые распространяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения; Учет хеджирования может более детально отражать управление рисками; при этом больше инструментов хеджирования и объектов хеджирования соответствуют его требованиям. Больше не требуется делать ретроспективную оценку эффективности хеджирования, а перспективное тестирование теперь основывается на принципе «экономических отношений». Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» вносят значительные дополнительные требования к раскрытию информации при применении МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже и, в случае одобрения на локальном уровне, может применяться досрочно. Руководство оценивает влияние

МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

СМСФО принял новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в котором представил единую модель идентификации договоров аренды и порядка их учета в финансовой отчетности как арендаторов, так и арендодателей. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и связанные с ним руководства по его интерпретации. МСФО (IFRS) 16 использует контрольную модель для выявления аренды, проводя разграничение между арендой и договором об оказании услуг на основании наличия или отсутствия выявленного актива под контролем клиента. Введены значительные изменения в бухгалтерский учет со стороны арендатора, с устранением различия между операционной и финансовой арендой и признанием активов и обязательств в отношении всех договоров аренды (за исключением ограниченного ряда случаев краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью). При этом, стандарт не содержит значительных изменений требований к бухгалтерскому учету со стороны арендодателя. Стандарт вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее, при этом, досрочное применение разрешено для организаций, которые также применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность и планирует применить новый стандарт с даты вступления его в силу.

IFRS 2 Классификация и оценка платежей на основании акций

СМСФО внес поправки к МСФО (IFRS) 2, связанные с классификацией и оценкой операций по выплатам, основанным на акциях. Поправки коснулись следующих областей:

- учета влияния условий перехода на операции по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами;
- классификации операций по выплатам, основанным на акциях, с характеристиками нетто-расчетов в отношении обязательств по налоговым удержаниям;
- учета изменения условий операций с выплатами, основанными на акциях, расчет по которым изменяется с выплаты денежными средствами на выплаты в форме долевых инструментов.

Поправки действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения. При этом предусматриваются особые переходные положения. Руководство оценивает влияние МСФО (IFRS) 2 на финансовую отчетность и планирует применить поправки с даты вступления их в силу.

IAS 12 Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам

В феврале 2016 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, уточняющие признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, связанных с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости. В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. В поправках также уточняется, что оценка возможной будущей налогооблагаемой прибыли не ограничена балансовой стоимостью актива, а также, что при сравнении вычитаемых временных разниц с будущей налогооблагаемой прибылью будущая налогооблагаемая прибыль не включает в себя налоговые вычеты, связанные со сторнированием данных вычитаемых временных разниц. Поправки применяются ретроспективно и вступают в силу с 1 января 2017 года с возможностью досрочного применения. Руководство оценивает влияние указанных поправок на финансовую отчетность и планирует применить их с даты вступления его в силу.

IAS 7 Инициатива по раскрытию

В феврале 2016 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», где требуется раскрыть изменения в обязательствах, вытекающие из финансовой деятельности. Поправки являются частью инициативы СМСФО в отношении раскрытия информации и вводит дополнительные требования к раскрытию, направленные на урегулирование обеспокоенности инвесторов касательно неспособности финансовой отчетности в настоящее время помочь инвесторам понять движение денежных средств в организации, особенно в отношении управления финансовой

деятельностью. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Поправки будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Руководство оценивает влияние указанных поправок на финансовую отчетность и планирует применить их с даты вступления его в силу.

В. Поправки в стандартах, которые вступили в силу в отчетном периоде, но не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО 16 и МСФО 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (часть которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использует основанных на выручке методов амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение перспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Руководство решило не применять данные поправки в своей отдельной отчетности, так как Общество представляет консолидированную отчетность.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Поправка касается ситуации, когда компания решает изменить метод выбытия актива (группы выбытия). Совет МСФО внес ясность, указав, что, если компания реклассифицирует актив (группу выбытия) непосредственно из категории, предназначенных для продажи, в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот), то такое изменение классификации не должно считаться изменением первоначального плана продажи/распределения и не должно отражаться в финансовой отчетности. Кроме того, поправка также уточняет, что изменение метода выбытия не меняет дату классификации в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Однако это не препятствует продлению периода, необходимого для завершения продажи или распределения собственникам, если выполняются определенные условия стандарта. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не имело долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»



Поправка относится к применению МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который требует от компаний признавать обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Эти обязательства должны быть дисконтированы с использованием ставки, определенной на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций, или, если отсутствует достаточно развитый рынок такого рода облигаций, с использованием ставки по государственным облигациям. Данная поправка разъясняет, что для определения ставки дисконтирования обязательств необходимо основываться на высококачественных корпоративных облигациях, выраженных в той же валюте, что и обязательства плана, а не на ставках корпоративных облигаций той страны, в которой обязательства возникли. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, определение ставки дисконтирования должно базироваться на государственных облигациях в валюте обязательства плана. Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компании должны применять эту поправку с начала самого раннего сравнительного периода, представленного в первой финансовой отчетности, в которой применяется данная поправка. Любая первоначальная корректировка, вызванная применением данной поправки, должна признаваться в составе нераспределенной прибыли на начало указанного периода. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку оно не имеет пенсионных планов с установленными выплатами.

5. РЕКЛАССИФИКАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2015 года были внесены реклассифицирующие корректировки:

Статья Отчета	на 31.12.2015		
	Сумма до корректировок	Корректировки	Сумма после корректировок
Краткосрочная дебиторская задолженность	37 487	(675)	36 812
Авансы по КПН	3 722	(555)	3 167
Прочие долгосрочные активы	899	1 230	2 129
Всего активы	42 108	-	42 108
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 218	(19)	8 199
Прочие обязательства	3 627	19	3 646
Итого краткосрочных обязательств	11 845	-	11 845

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Денежные средства Общества в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся на счетах в банке. В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами не проводились. Ограниченных к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на текущем банковском счете в тенге	832 389	300 743
Денежные средства на депозитных счетах	60 062	212 185
Денежные средства в кассе	-	732
Всего:	892 451	513 660

В отчетном периоде Общество осуществляло размещения денежных средств на депозитных счетах в банках второго уровня. Вознаграждение выплачивалось ежемесячно путем перечисления на текущий счет Общества. Процентный доход, полученный по данным вкладам: за 2016 год – 46 872 тыс. тенге, за 2015 год – 3 617 тыс. тенге и представлен в отчете о совокупном доходе за соответствующий период в составе «Прочих доходов» (Примечание 21).

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Дебиторская задолженность покупателей	-	36 800
Дебиторская задолженность арендаторов	2 486	2 754
Резерв по сомнительным требованиям	(744)	(2 742)
Всего:	1 742	36 812

8. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Сырье и материалы	11 918	13 538
Готовая продукция	5 540	5 533
Резерв по списания запасов	(5 596)	(5 996)
Всего:	11 862	13 075

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	2016 год	2015 год
На начало периода	13 075	20 987
Приобретено	10 761	3 701
Прочее поступление	-	7
Списано на производственные расходы	(12 374)	(5 624)
Корректировка резерва на возможное обесценение	400	(5 996)
Сальдо резерва на конец отчетного периода	11 862	13 075

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, не заложенные в качестве обеспечения каких либо обязательств.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расходы будущих периодов	342	334
Авансы, выданные поставщикам	424	40
Авансы, выданные работникам	1 514	-
Прочие налоги, кроме КПН	2 314	1 081
Прочая дебиторская задолженность	-	674
Всего:	4 594	2 129

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Стоимость на 01 января 2016 г.	8 833	1 010 452	8 790	12 445	16 162	1 056 682
Приобретено в отчетном периоде	-	-	1 848	-	6 261	8 109
Выбыло в отчетном периоде	-	-	(33)	-	(803)	(836)
Стоимость на 31 декабря 2016 г.	8 833	1 010 452	10 605	12 445	21 620	1 063 955
Амортизация на 01 января 2016 г.	-	70 378	7 050	7 191	11 917	96 536
Начислена амортизация за период	-	10 105	1 141	1 245	2 866	15 357
Списана амортизация по выбывшим активам	-	-	-	-	(740)	(740)
Амортизация на 31 декабря 2016 г.	-	80 483	8 191	8 436	14 043	111 153
Балансовая стоимость на 01.01.2016	8 833	940 074	1 740	5 254	4 245	960 146
Балансовая стоимость на 31.12.2016	8 833	929 969	2 414	4 009	7 577	952 802

Информация о движении основных средств в предыдущем периоде представлена в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Стоимость на 01.01.2015	8 833	1 010 452	18 105	12 445	31 663	1 081 498
Приобретено в отчетном периоде	-	-	-	-	212	212
Выбыло в отчетном периоде	-	-	(9 315)	-	(15 713)	(25 028)
Стоимость на 31.12.2015	8 833	1 010 452	8 790	12 445	16 162	1 056 682
Амортизация на 01.01.2015	-	60 274	7 434	6 050	18 384	92 142
Начислена амортизация за период	-	10 104	8 876	1 141	8 480	28 601
Списана амортизация по выбывшим активам	-	-	(9 260)	-	(14 947)	(24 207)
Амортизация на 31.12.2015	-	70 378	7 050	7 191	11 917	96 536
Балансовая стоимость на 01.01.2015	8 833	950 178	10 671	6 395	13 279	989 356
Балансовая стоимость на 31.12.2015	8 833	940 074	1 740	5 254	4 245	960 146

Руководство считает, что балансовая стоимость активов Общества соответствует рыночным ценам, в связи с чем, в отчетном периоде переоценка основных средств по справедливой стоимости не проводилась. Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ограничений этих прав. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 г.г.. Активы, признанные в разделе «Здания и сооружения», не застрахованы от рисков случайной гибели.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

	2016 год	2015 год
Первоначальная стоимость на начало периода	46 216	46 216
Накопленная амортизация начало периода	(8 639)	(5 818)
Балансовая стоимость на начало периода	37 577	40 398
Приобретено в отчетном периоде	14 771	-
Начислена амортизация за период	(2 784)	(2 821)
Балансовая стоимость на конец периода	49 564	37 577

Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 г.г. Факторы, указывающие на возможное обесценение активов, на отчетную дату не отмечены.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

Счета к оплате Общества возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и услуги в адрес Общества. Обязательства по счетам к оплате регистрируются в учете в том периоде, когда они возникают. Счета к оплате являются краткосрочными обязательствами и составили:

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	4 041	8 199
Итого	4 041	8 199

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Краткосрочные обязательства по выплате работникам	54	9 902
Краткосрочные оценочные обязательства	32 551	16 818
Итого	32 605	26 720

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2016 год	2015 год
Сальдо резерва на начало отчетного периода	16 818	22 072
Использован резерв	(6 161)	(5 254)
Создан резерв в отчетном периоде	21 894	-
Сальдо резерва на конец отчетного периода	32 551	16 818

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Гарантийные взносы поставщиков	113	285
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	18	19
Обязательства по отчислениям с фонда оплаты труда	3	1 324
Обязательства по налогам	-	2 018
Всего:	134	3 646

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На отчетную дату, 31 декабря 2016 года, а также на 31 декабря 2015 года, единственным держателем акций Общества является ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Структура акционерного капитала Общества на отчетную дату представлена в следующей таблице:

	на 31.12.16		на 31.12.15	
	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)
Объявленные простые акции	905 752	905 752	905 752	905 752
Размещенные простые акции	905 752	905 752	905 752	905 752
Выкупленные простые акции	-	-	-	-

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Общества. Держателем реестра акционеров общества является «АО «Единый регистратор ценных бумаг» (РК, г. Алматы, ул. Сатпаева, дом 30А/3) . В 2016 и в 2015 годах Общество объявило и выплатило дивиденды по простым акциям:

	2016 год	2015 год
Обязательства по выплате на 01 января	-	-
Объявлены дивиденды	883	80 272
Выплачены дивиденды	(883)	(80 272)
Обязательства по выплате на 31 декабря	-	-

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2016 год	2015 год
Чистая прибыль\убыток за период (тыс. тенге)	377 254	1 766
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	905 752	905 752
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	416,51	1,95

16. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Резервы, созданные за счет накопленной прибыли прошлых лет	7 008	7 008
Резерв от переоценки основных средств	428 340	428 340
Всего	435 348	435 348

Изменения в резервах в текущем отчетном периоде не было.

17. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ

Информация об изменении счета нераспределенной прибыли за отчетный период представлена в следующей таблице:

	2016 год	2015 год
Сальдо на начало отчетного периода:	163 528	234 888
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	(3 905)	(2 203)
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	159 623	232 685
Чистая прибыль отчетного периода	377 254	1 766
Перенос части прироста стоимости активов в результате переоценки	-	9 349
Списание резерва на переоценку основных средств	(883)	(80 272)
Сальдо на конец отчетного периода	535 994	163 528

Корректировка сальдо накопленной прибыли (убытков) была связана с корректировкой обязательств по оплате труда и связанных налогов и отчислений на 31.12.2015 года в сумме 3 905 тыс. тенге.



18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

Основной деятельностью Общества, направленной на получение доходов, является выполнение государственного заказа в области научно-исследовательских работ, а также оказание прочих платных услуг. За отчетный период выручка от оказания таких услуг составила:

	2016 год	2015 год
Доходы от оказания работ и услуг по государственному заданию	2 997 916	1 152 936
Гранты ПРООН	22 900	-
Проведение научных исследований (Гранты МОН РК)	11 519	-
Реализация прочих услуг	7 500	84 143
Всего	3 039 835	1 237 079

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ И УСЛУГ.

	2016 год	2015 год
Консалтинговые услуги	1 505 493	322 487
Расходы на оплату труда	469 854	465 668
Расходы на организацию мероприятий	357 254	275 371
Налоги и отчисления	46 247	46 659
Переводческие услуги	15 502	8 387
Амортизация активов	14 513	25 139
Расходы на типографские услуги	13 260	1 591
Информационные услуги	12 925	5 704
Обслуживание и ремонт активов	11 456	12 121
Расходы на командировки	11 115	5 981
Материалы	9 794	4 366
Коммунальные услуги	8 115	7 959
Аренда помещения	5 671	5 159
Расходы на связь	4 589	5 834
Услуги банка	2 619	2 710
Расходы на охрану и пожарную безопасность	2 517	2 166
Курсы повышения квалификации	2 500	73
Расходы на страхование	597	474
Транспортные услуги	574	2 743
Прочие расходы	3 459	5 442
Всего:	2 498 054	1 206 034



20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2016 год	2015 год
Расходы на оплату труда	86 348	119 459
Налоги и отчисления	22 648	25 902
Расходы по созданию оценочного резерва	21 894	-
Амортизация активов	3 628	6 284
Обслуживание и ремонт активов	2 864	2 897
Расходы на материалы	2 379	1 090
Коммунальные услуги	2 029	1 989
Услуги связи	1 147	1 323
Расходы на командировки	874	1 056
Комиссия банка	655	678
Расходы на страхование	149	177
Расходы на охрану и пожарную безопасность	17	542
Прочие расходы	2 673	4 134
Всего:	147 305	165 531

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Прочие доходы за отчетный период составили:

	2016 год	2015 год
Доход от аренды	10 201	4 991
Доходы по процентам на депозит	46 872	3 617
Доходы по штрафам, пени, полученным	1 322	194
Корректировка резерва по сомнительным	2 000	-
Положительные курсовые разницы	-	135 103
Прочие доходы	400	24 131
Всего:	60 795	168 036

Прочие расходы за отчетный период составили :

	2016 год	2015 год
Отрицательные курсовые разницы	2 533	21 857
Убытки от обесценения финансовых инвестиций	480	-
Убытки от выбытия основных средств	96	822
Расходы по созданию резервов	-	8 985
Прочие убытки	132	-
Всего:	3 241	31 664

22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают:



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2016 год	2015 год
Текущий налог на прибыль	70 247	-
Корректировка отложенных налоговых обязательств (+расход/-уменьшение расходов)	4 529	120
Всего:	74 776	120

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в связи со следующими временными разнициами:

На 31.12.2016	бухгалтерская база	налоговая база	Разница	%КПН	отложенные налоговые обязательства
Основные средства и НМА	1 002 366	821 565	180 802	20%	36 160
Дебиторская задолженность	1 742	2 486	(743)	20%	(149)
Запасы	11 862	17 458	(5 596)	20%	(1 119)
Оценочные обязательства	(32 551)		(32 551)	20%	(6 510)
Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря					28 382

Сравнительная информация о временных разнициах по состоянию на 31.12.2015 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

На 31.12.2015	бухгалтерская база	налоговая база	Разница	%КПН	отложенные налоговые обязательства
Основные средства и НМА	997 722	798 755	198 967	20%	39 793
Дебиторская задолженность	36 812	39 799	(2 987)	20%	(597)
Запасы	13 075	19 072	(5 997)	20%	(1 199)
Оценочные обязательства	(16 818)	-	(16 818)	20%	(3 364)
Прочие временные разнициа	53 901	-	(53 901)	20%	(10 780)
Итого отложенные налоговые обязательства на 31 декабря с временных разниц					23 853

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение 2016 года:

	Остаток на 01.01.2016	Отражено в составе расходов	Отражено на счетах капитала	Остаток на 31.12.2016
Основные средства и НМА	39 793	(3 633)		36 160
Дебиторская задолженность	(597)	449		(149)
Запасы	(1 199)	80		(1 119)
Оценочные обязательства	(3 364)	(3 147)	-	(6 510)
Прочие временные разнициа	(10 780)	10 780		-
Итого корректировка отложенных налоговых обязательств за 2016 год	23 853	4 529	-	28 382



23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 15;
- Иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем единственного акционера Общества
- Ключевым управленческим персоналом;

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Основные сделки за отчетный период имели место с подведомственными государственными учреждениями единственного акционера Общества в рамках исполнения государственного заказа:

	31.12.2016		31.12.2015	
	<i>Балансы связанных сторон</i>	<i>Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности</i>	<i>Балансы связанных сторон</i>	<i>Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности</i>
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	-	1 742	-	36 812
Доход от оказания услуг (Примечание 18)	2 680 127	3 039 835	1 019 008	1 237 079
Кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	4 041	-	8 199

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, начисленная и выплаченная в отчетном периоде, составляет 49 339 тысяч тенге (в 2015 году -58 873 тысяч тенге).

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда.

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.



Налогообложение.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды.

Общество считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства.

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Условные обязательства.

Руководство Общества не может утверждать, что по состоянию на 31 декабря 2016 года все риски для Общества минимизированы, так как после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, начаты следственные мероприятия, в рамках которых СУ Департамент Национального бюро по противодействию коррупции изъяло первичные документы Общества за 2016 год относительно следующих статей финансовой отчетности: себестоимость реализации в размере 1971880 тыс. тенге (Примечание 19); выручка от реализации в размере 1667131 тыс. тенге (Примечание 18). В связи с тем, что Руководство не может оценить с высокой долей вероятности степень влияния данных обстоятельств на финансовое положение и результаты деятельности Общества на отчетную дату и за отчетный период, оценочные резервы в финансовой отчетности не были признаны.

Юридические вопросы.

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

Соблюдение законодательства.

Основная деятельность Общества связана с выполнением государственного задания в рамках исполнения договоров, заключенных с Министерством национальной экономики Республики Казахстан. Общество не применяет нормы законодательства РК о государственных закупках в части приобретения товаров, работ и услуг, приобретаемых для выполнения государственного задания, в соответствии с действующим Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» (п4, ст.1). По мнению Руководства в отчетном периоде соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно и применены в деятельности Общества обосновано.



25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства	892 451	513 660
Дебиторская задолженность	1 742	36 812
Всего	894 193	550 471

Общество не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств с выплатой процентов.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Общества связан с необходимостью приобретения услуг у зарубежных партнеров, стоимость которых может быть возмещена в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Коэффициенты текущей ликвидности Общества находятся на приемлемом уровне и свидетельствуют о том, что Общество сможет погасить свои обязательства при наступлении их срока оплаты:

	2016 г.	2015 г.
Коэффициент текущей ликвидности	25,6	14,8
Коэффициент срочной ликвидности	24,3	14,3

Управление риском капитала

Цели Общества по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.



Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывается Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.


Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества совместно с юридической и бухгалтерской службами анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2016 год.

От имени руководства:


Мадиев С.Н.
Председатель Правления




Усипбекова Б.К.
Главный бухгалтер

12 июля 2017 г.
г. Астана, Республика Казахстан

