

МСФО

Финансовая отчетность АО «Институт экономических исследований», составленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в тысячах казахстанских тенге.

**Финансовая отчетность АО «Институт экономических исследований»,
за год, закончившийся 31.12.2017 года**

Оглавление

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
по состоянию на «31» декабря 2017 года	9
Отчет о движении денежных средств - прямой метод	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. Информация о Компании	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
3. Существенные положения учетной политики	13
4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	17
5. Валовая прибыль.....	20
6. Административные расходы	21
7. Прочие расходы и доходы	21
8. Доходы по финансированию.....	22
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	22
10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	22
11. Товарно-материальные запасы.....	22
12. Прочие краткосрочные активы	23
13. Основные средства	23
14. Нематериальные активы	23
15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	24
16. Прочие краткосрочные обязательства	24
17. Прочие краткосрочные оценочные обязательства.....	24
18. Капитал	24
19. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	25
20. Политика по управлению рисками.....	25
21. События после отчетной даты.....	27

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство АО «Институт экономических исследований» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Институт экономических исследований» (далее Компания) по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты деятельности Компании, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, заканчивающийся указанной датой, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований» руководство Компании несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством Компании «24» апреля 2018 года.

И.о Председателя Правления

Главный бухгалтер

«24» апреля 2018 года



Ержанов С.К.

Усипбекова Б.М.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству АО «Институт экономических исследований»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Институт экономических исследований» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Отношение о непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на то, что АО «Институт экономических исследований» получило чистый доход в сумме 138 725 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, также на эту дату текущие обязательства Общества составляют 188 605 тыс. тенге, что составляет менее 10% от общей суммы активов (общая сумма активов 2 055 789 тыс. тенге).

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, руководство несет ответственность за оценку способности АО «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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в



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

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

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

И. Абсалямов

(Квалификационное свидетельство
аудитора РК № 0000538 от 08.07.2003 г.)

г. Алматы, ул. Муратбаева, 700, оф. 102
Тел.: (727)292 07 39

«24» апреля 2018 г.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «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.

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

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



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

		<i>За</i> <i>отчетный</i> <i>год</i>	<i>За</i> <i>предыдущий</i> <i>год</i>
Выручка		3 130 170	3 039 835
Себестоимость		(2 766 168)	(2 498 054)
Валовая прибыль	5	364 002	541 781
Административные расходы	6	(226 268)	(147 305)
Прочие расходы	7	(26 291)	(3 241)
Прочие доходы	7	22 865	60 795
Доходы по финансированию	8	36 555	-
Доход/(убыток) от курсовых разниц		(182)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		170 681	452 030
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль		(31 956)	(74 776)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		138 725	377 254
Прочий совокупный доход:		-	-
Переоценка земли, зданий и сооружений, автотранспортных средств		-	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Итого совокупный доход/(убыток)		138 725	377 254

И.о Председателя Правления

Главный бухгалтер

"24" апреля 2018 года



Ержанов С.К.

Усипбекова Б.М.

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года

Раздел отчета	Примечания	Отчетная дата	Начало отчетного периода
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	880 468	892 451
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	1 742
Запасы	11	12 591	11 862
Авансы по КПН		106 523	29 241
Прочие краткосрочные активы	12	24 694	4 594
Итого краткосрочные активы		1 024 276	939 890
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	987 650	952 802
Нематериальные активы	14	43 863	49 564
Итого долгосрочные активы		1 031 513	1 002 366
ИТОГО АКТИВЫ		2 055 789	1 942 256
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	39 004	4 041
Вознаграждения работникам		-	54
Прочие краткосрочные обязательства	16	99 167	134
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	17	50 434	32 551
Итого краткосрочных обязательств		188 605	36 780
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		58 846	28 382
Итого долгосрочных обязательств		58 846	28 382
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал		905 752	905 752
Резервы		422 124	435 348
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		480 461	535 994
Итого капитал	18	1 808 338	1 877 094
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		247 451	65 162
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 055 789	1 942 256

И.о. Председателя Правления

Ержанов С.К.

Главный бухгалтер

Усипбекова Б.М.

"24" апреля 2018 года



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

Показатели	Выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года 2016	905 752	435 348	163 528	1 504 628
Ошибки прошлых периодов	-	-	(3 905)	(3 905)
Пересчитанное сальдо	905 752	435 348	159 623	1 500 723
Прибыль/убыток за период	-	-	377 254	377 254
Выплата дивидендов	-	-	(883)	(883)
Сальдо на 31 декабря предыдущего года 2016	905 752	435 348	535 994	1 877 094
Сальдо на 1 января отчетного года 2017	905 752	435 348	535 994	1 877 094
Ошибки прошлых периодов	-	-	(19 240)	(19 240)
Пересчитанное сальдо	905 752	435 348	516 754	1 857 854
Прибыль/убыток за период	-	-	138 725	138 725
Выплата дивидендов	-	-	(188 627)	(188 627)
Амортизация резерва переоценки стоимости ОС	-	(13 224)	13 224	-
Прочее	-	-	384	384
Сальдо на 31 декабря отчетного года 2017	905 752	422 124	480 461	1 808 338

И.о Председателя Правления

Главный бухгалтер

«24» апреля 2018 года



Ержанов С.К.

Усипбекова Б.М.



Отчет о движении денежных средств - прямой метод

Наименование показателей	2017	2016
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	3 633 348	3 494 935
в том числе:		
Реализация товаров и услуг	3 517 509	3 440 208
Прочие поступления	115 839	54 727
Выбытие денежных средств, всего:	(3 423 583)	(3 089 478)
в том числе:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(2 331 248)	(2 126 654)
Выплаты по оплате труда	(574 506)	(548 621)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(475 874)	(402 775)
Прочие выплаты	(41 954)	(11 428)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	209 766	405 457
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(60 166)	(23 241)
в том числе:		
приобретение основных средств и НМА	(60 116)	(23 241)
приобретение других долгосрочных активов	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(60 116)	(23 241)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	28 583	-
в том числе:		
прочие поступления	28 583	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(188 627)	(883)
в том числе:		
выплата дивидендов	(188 627)	(883)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(160 043)	(883)
Итого: Чистое изменение ДС и их эквивалентов	(10 393)	381 333
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	892 451	513 660
Влияние изменений курсовых разниц и обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(1 589)	(2 542)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	880 468	892 451

И.о Председателя Правления

Главный бухгалтер

"24" апреля 2018 года



[Handwritten signature]

Ержанов С.К.

Усипбекова Б.М.

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Информация о Компании

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.).

Институт экономических исследований при Министерстве экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан образован в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 января 1996 года № 32 в целях комплексного анализа эффективности проведения реформ, оценки последствий их реализации, разработки постстабилизационной стратегии и тактики экономического роста, научно-методического обеспечения рыночных преобразований экономики.

Как Акционерное общество «Институт экономических исследований» создано приказом Комитета госимущества и приватизации МФ РК от 22.02.2007 года во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 26 января 2007 года № 61 «О реорганизации Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения "Институт экономических исследований" Министерства экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан».

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

Деятельность Общества

Основной предмет деятельности Общества – осуществление исследований в сферах:

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

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- системная поддержка и научное обоснование проводимых в стране экономических, социальных и административных реформ;
- разработка краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных прогнозов социально-экономического развития и размещения производительных сил, научное обоснование стратегических направлений развития экономики предприятий, регионов и совершенствования макроэкономических пропорций;
- исследование новых возможностей развития национальной экономики;
- проведение фундаментальных и прикладных разработок в сфере экономики и финансов;
- исследование теоретических, методических и практических проблем формирования и развития механизмов рыночной экономики в Республике Казахстан;
- исследование проблем денежно-кредитной, бюджетной, структурной, инвестиционной, внешнеэкономической, социальной и региональной политики в Республике Казахстан, анализ современных тенденций глобального развития мировой экономики;
- разработка предложений по решению межотраслевых, межрегиональных и межгосударственных социально-экономических проблем;
- проведение конъюнктурных исследований социально-экономической ситуации в республике;
- разработка новых информационных технологий обработки экономической информации и развитие методов анализа, планирования и управления;
- проведение экономической экспертизы инвестиционных проектов и развитие научно-исследовательских услуг в сфере нормотворческой деятельности;
- оказание рейтинговых услуг отечественным компаниям и регионам Республики Казахстан;

- мониторинг, оценка и прогнозирование макроэкономических процессов в контексте реализации стратегических целей развития Республики Казахстан;
- анализ и прогноз тенденции развития мировой экономики;
- мониторинг, анализ и прогноз территориального развития;
- мониторинг, анализ и прогноз отраслевого развития;
- перманентная оценка устойчивости развития национальной экономики;
- оказание методических услуг министерствам и ведомствам Республики Казахстан в сфере экономики и финансов;
- развитие стратегического партнерства с институтами международных организаций и стран ближнего и дальнего зарубежья;
- сбор и аналитическая обработка материалов для подготовки тематических сборников и научной литературы, и их распространение;
- создание проектов ситуационной системы государственного управления с применением информационных технологий и экономико-математических моделей;
- организация и проведение форумов, конференций, семинаров, тренингов, встреч, совещаний для расширения международных связей в области экономики, для повышения квалификации специалистов, обмен опытом с отечественными и зарубежными учеными, заключение меморандумов о сотрудничестве и т.д.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

Учетной политикой организации определяются основные правила организации учета для подготовки финансовой отчетности. Основное назначение и главная задача Учетной политики – максимально отразить деятельность организации, сформировать полную, объективную и достоверную информацию.

Валюта оценки отчетности - функциональной валютой и валютой представления Общества является казахстанский тенге, все суммы в финансовой отчетности Общества представлены в тысячах тенге (если иное не оговаривается по тексту).

Оценка – финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, в соответствии с Учетной политикой Общества после первоначального признания в качестве основного средства объект должен учитываться по переоцененной стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

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

Принцип непрерывности – данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления - финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Этот метод означает, что операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесёнными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признаётся при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. Существенные положения учетной политики

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

Выручка

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- предоставление исследовательских услуг в сферах экономики, «секретно», государственного управления и местного самоуправления;
- выполнение работ, предоставление прочих услуг;
- использование другими сторонами активов Общества, приносящих проценты.

Доходы от предоставления услуг определяются на основании договорных цен, измеряются по справедливой стоимости возмещения, полученной или подлежащей получению с учетом сумм скидок, предоставляемых Обществом.

Общество имеет право получать доход от:

- реализации продукции, работ, услуг;
- реализации основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей;
- от сдачи в аренду объектов основных средств;
- от прочей деятельности, не противоречащей действующему законодательству РК.

Финансовые инструменты

Общество признает финансовые активы и обязательства в финансовой отчетности тогда и только тогда, когда становится стороной договорных отношений, в которых возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство или собственный долевого инструмент у другой стороны. Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы

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

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив прекращает признаваться, если Общество утрачивает (передает) контроль над получаемыми от данного актива экономическими выгодами.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, тогда и только тогда, когда одно или более событий, произошедших после первоначального признания, оказали

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства 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.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов, в отчёте о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются Обществом как дебиторская задолженность. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы Общества классифицированы в категорию дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

В Обществе дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок в виде резервов на сомнительные долги и скидки. Для начисления резервов по сомнительным требованиям Предприятие использует метод – по срокам оплаты (балансовый метод). На конец каждого отчетного периода проводится анализ дебиторской задолженности.

Прекращение признания

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

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

Если Общество передало все права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в нем.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая по несению убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность, 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.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и первоначально признаются по справедливой стоимости.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условие 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 прибылях и убытках.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, транспортные расходы, и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Оценка запасов при их списании осуществляются по методу средневзвешенной стоимости независимо от группы запасов.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по себестоимости, которая включает в себя покупную цену актива, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в

рабочее состояние для использования по назначению, а так же оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

Согласно учетной политике, после первоначального признания в качестве основного средства объект должен учитываться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценивания.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом от первоначальной стоимости основных средств. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетному сроку полезной службы активов, представлены ниже:

Группа основных средств	Средний срок службы, лет	Средний процент износа, %
Здания	до 100	до 1
Транспортные средства	8-10	10-12
Компьютер, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	2-3	30-50
Офисная мебель	4-5	20-25
Производственный инвентарь и принадлежности	3-4	25-30

Текущие и отложенные налоги на прибыль

Подходный налог за отчетный период включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подходный 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 актива 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.

Прочие платежи в бюджет

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

Условные активы и обязательства

Условные обязательства подлежат раскрытию в финансовой отчетности только в том случае, если вероятность выбытия ресурсов является вероятной. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может

быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

В конце отчетного периода создается резерв на выплату отпускных работников Общества. При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность, не превышающую штатную. Штатная численность Общества утверждается Советом директоров Общества. Расчет резерва осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику исходя из данных среднего заработка сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату (учетом социального налога).

Расчет и начисление фактических сумм для оплаты отпускных работнику осуществляется за счет использования признанного ранее резерва.

Расчеты и операции со связанными сторонами

В прилагаемой финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в IAS 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

В соответствии с МСФО 24 связанными сторонами Компании, в том числе признаются учредители и ключевой управленческий персонал Компании и аффилированные с ними лица.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события). Если не корректирующие события существенны, то информация о них должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

Налоги

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение финансовых активов

Общество проанализировало наличие признаков обесценения, которые могли бы свидетельствовать о том, что балансовая стоимость финансовых активов является невозмещаемой и пришло к выводу о том, что признанный в финансовой отчетности резерв от обесценения дебиторской задолженности адекватно отражает сумму обесценения.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

(а) классификация и оценка

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

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

(б) Обесценение

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

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

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать

процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

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

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

Общество планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

5. Валовая прибыль

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

Наименование показателей	2017	2016
Выручка	3 130 170	3 039 835
Себестоимость	(2 766 168)	(2 498 054)
Валовая прибыль	364 002	541 781

Источниками доходов Общества являются осуществление исследований в сферах экономики, «секретно», государственного управления и местного самоуправления.

Выручка представлена следующим образом:

Наименование показателей	2017	2016
Доходы от оказания работ и услуг по государственному заданию	3 104 296	2 997 916
Гранты ПРООН	-	22 900
Проведение научных исследований (Гранты МОН РК)	8 374	11 519
Реализация прочих услуг	17 500	7 500
Итого	3 130 170	3 039 835

Себестоимость представлена следующими статьями затрат:

Наименование показателей	2017	2016
Консалтинговые услуги	1 508 930	1 505 493
Расходы на оплату труда	504 241	469 854
Расходы на организацию мероприятий	497 788	357 254
Налоги и отчисления	59 455	46 247
Переводческие услуги	22 120	15 502
Амортизация активов	24 775	14 513
Расходы на типографские услуги	5 788	13 260
Информационные услуги	14 402	12 925
Обслуживание и ремонт активов	28 004	11 436

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Расходы на командировки	13 803	11 115
Материалы	7 325	9 794
Коммунальные услуги	5 509	8 115
Аренда помещения	5 670	5 671
Расходы на связь	6 494	4 589
Услуги банка	2 295	2 619
Расходы на охрану и пожарную безопасность	4 114	2 517
Курсы повышения квалификации	2 785	2 500
Расходы на страхование	20 469	597
Транспортные услуги	3 805	574
Материальная помощь сотрудникам	6 939	-
Профессиональные услуги	17 993	-
Штрафы, пени	3 474	-
Прочие расходы	-	3 459
Итого	2 766 168	2 498 054

6. Административные расходы

Ниже в таблице представлены административные расходы:

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Расходы на оплату труда	156 200	86 348
Налоги и отчисления	32 767	22 648
Расходы по созданию оценочного резерва	-	21 894
Амортизация активов	6 194	3 628
Обслуживание и ремонт активов	9 249	2 864
Расходы на материалы	2 189	2 379
Коммунальные услуги	1 377	2 029
Услуги связи	1 454	1 147
Расходы на командировки	1 363	874
Комиссия банка	581	655
Расходы на страхование	5 188	149
Расходы на охрану и пожарную безопасность	1 028	17
Аудиторские услуги	1 400	-
Транспортные услуги	1 009	-
Материальная помощь сотрудникам	3 108	-
Профессиональные услуги	1 352	-
Прочие расходы	1 809	2 673
Итого	226 268	147 305

7. Прочие расходы и доходы

Ниже в таблице представлены прочие расходы:

<i>Наименование показателей</i>	2017	2016
Расходы по выбытию активов	-	96
Расходы по созданию резерва	18 209	-
Расходы по курсовой разнице	-	2 533
Расходы по обесценению инвестиции	-	480
Расходы по списанию ТМЗ	6 533	-
Прочие расходы	1 549	132
Итого	26 291	3 241

Ниже в таблице представлены прочие доходы:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Доход от выбытия активов	5 540	-
Доходы от штрафов и пени	6 793	1 322
Доходы от аренды	9 200	10 201
Вознаграждения по депозитам		46 872
Корректировка резерва по сомнительным требованиям	-	2 000
прочие	1 332	400
Итого	22 865	60 795

8. Доходы по финансированию

Ниже в таблице представлены доходы по финансированию:

<i>Наименование показателей</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Вознаграждения по депозитам	36 555	-
Итого	36 555	-

9. Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денег в достаточной степени отражает их справедливую стоимость. По состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2016 года денежные средства Общества на банковских счетах и в кассе представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Денежные средства на расчетном счете	368 313	769 966
Денежные средства на валютных счетах	1 312	62 423
Денежные средства на депозитных счетах	510 843	60 062
Итого	880 468	892 451

Ограничения на использование денежных средств нет.

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным требованиям) представлена следующими задолженностями:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Задолженность по аренде	260	2 486
Резерв по сомнительным долгам	(260)	(744)
Итого	-	1 742

11. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Сырье и материалы	12 560	11 918
Готовая продукция	31	5 540
Резерв по списанию запасов	-	(5 596)
Итого	12 591	11 862

12. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование статей	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	267	424
Расходы будущих периодов	10 178	342
Авансы, выданные работникам	9 238	1 514
Прочие налоги, кроме КПН	2 523	2 314
Краткосрочные вознаграждения к получению	2 488	-
Итого	24 694	4 594

13. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость:						
Сальдо на 01.01.2016г.	8 833	1 010 452	8 790	12 445	16 162	1 056 682
Поступление	-	-	1 848	-	6 261	8 109
Выбытие	-	-	(33)	-	(803)	(836)
Сальдо на 31.12.2016 г.	8 833	1 010 452	10 605	12 445	21 620	1 063 955
Износ:						
Сальдо на 01.01.2016г.	-	(70 378)	(7 050)	(7 191)	(11 917)	(96 536)
Начисление за год	-	(10 105)	(1 141)	(1 245)	(2 866)	(15 357)
Списана амортизация по выбывшим активам	-	-	-	-	740	740
Сальдо на 31.12.2016 г.	-	(80 483)	(8 191)	(8 436)	(14 043)	(111 153)
Балансовая стоимость на 31.12.2016 г.	8 833	929 969	2 414	4 009	7 577	952 802
Первоначальная стоимость:						
Сальдо на 01.01.2017г.	8 833	1 010 452	10 605	12 445	21 620	1 063 955
Поступление	-	-	52 156	-	7 960	60 116
Выбытие	-	-	(4 153)	-	-	(4 153)
Сальдо на 31.12.2017 г.	8 833	1 010 452	58 608	12 445	29 580	1 119 918
Износ:						
Сальдо на 01.01.2017 г.	-	(80 483)	(8 191)	(8 436)	(14 043)	(111 153)
Начисление за год	-	(10 105)	(10 874)	(1 141)	(3 148)	(25 268)
Износ по выбывшим активам	-	-	4 153	-	-	4 153
Сальдо на 31.12.2017 г.	-	(90 588)	(14 912)	(9 577)	(17 191)	(132 268)
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	8 833	919 864	43 696	2 868	12 389	987 650

14. Нематериальные активы

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

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

Ниже представлено движение по статьям нематериальных активов:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Стоимость на начало отчетного года	49 564	37 577
поступления	-	14 771
начисленная амортизация за период	(5 701)	(2 784)
Стоимость на конец отчетного года	43 863	49 564

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	39 004	4 041
Итого	39 004	4 041

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства составляют:

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Гарантийные взносы поставщиков	80 848	113
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	213	18
Обязательства по отчислениям	303	3
Обязательства по налогам	17 047	-
Прочее	756	-
Итого	99 167	134

17. Прочие краткосрочные оценочные обязательства

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Резерв по неиспользованным отпускам	50 434	32 551
Краткосрочные обязательства по выплате работникам	-	54
Итого	50 434	32 605

18. Капитал

<i>Наименование статей</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Акционерный капитал	905 752	905 752
Резерв на переоценку основных средств	422 124	435 348
Нераспределенная прибыль	480 461	535 994
Итого	1 808 338	1 877 094

Акционеры Общества

На отчетную дату, 31 декабря 2017 года, а также на 31 декабря 2016 года, единственным держателем акций Общества является ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

Нераспределенная прибыль на начало 2017 года – 535 994 тыс. тенге.

Решением общего собрания акционеров чистый доход за 2016 год в сумме 377 254 тыс. тенге распределен следующим образом:

- на выплату дивидендов 188 627 тыс. тенге;
- на развитие Общества 188 627 тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2017 года – 480 461 тыс. тенге.

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

19. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера Общества – Министерство национальной экономики РК, иные организации, находящиеся под контролем или под совместным контролем единственного акционера Общества, а также, ключевой управленческий персонал.

Информация по сделкам со связанными сторонами в течение года, представлены следующим образом:

	31.12.2017	31.12.2016
Объем оказанных услуг связанным сторонам	3 414 737	3 356 743
Итого	3 414 737	3 356 743

Руководство текущей деятельностью АО «Институт экономических исследований» осуществляется коллегиальным исполнительным органом - Правлением Общества.

Состав Правления Общества на 31.12.2017 г.:

Должность	Фамилия имя отчество
Председатель Правления	Мадиев С.Н.
Член Правления	Жакупова Ш.Ш.
Член Правления	Ержанов С.К.

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала по итогам 2017 г. составила 83 548 тыс. тенге.

20. Политика по управлению рисками

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

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

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

Кредитный риск

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

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

	Прим.	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства	9	880 468	892 451
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	-	1 742
Общая сумма кредитного риска		880 468	894 193

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. В основном деятельность Предприятия осуществляется по заказу Министерства экономики РК. Риск ликвидности является для Предприятия незначительным.

Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	по востребованию	менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1 год-5 лет	более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	39 004	-	-	-	39 004
	-	39 004	-	-	-	39 004

Валютный риск

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

Операционный риск

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

ПРОАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»

21. События после отчетной даты

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


И.о. Председателя Правления



подпись

Ержанов С.К.

Главный бухгалтер



подпись

Усипбекова Б.М.

«24» апреля 2018 года

ПРСАУДИРОВАНО
ТОО «Алтынаудит»