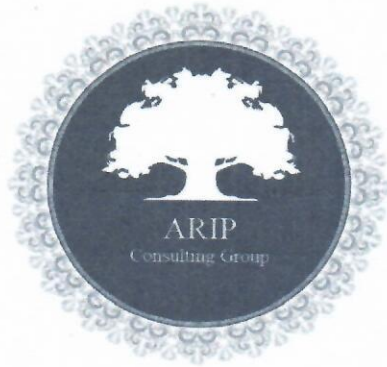


АО "Институт экономических исследований"



**Акционерное Общество
"Институт экономических исследований"**

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

**ТОО "ARIP Consulting group"
БИН 200 140 009 942
Для аудиторских
отчётов**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
<u>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА</u>	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года:	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-14
Отчет об изменениях в капитале	15-18
Примечания к финансовой отчетности	19-40

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований» (далее именуемое Общество) за 2023 год, подготовленной по формам согласно Приказа министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Институт экономических исследований» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Институт экономических исследований» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Институт экономических исследований» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;
- 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 и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Институт экономических исследований»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Руководство АО «Институт экономических исследований» заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

От имени АО «Институт экономических исследований»:


Султанов Р.С.
Председатель Правления

М.п. 
18 июля 2024 года


Муратова И.М.
Заместитель руководителя Аппарата -
Главный бухгалтер

18 июля 2024 года

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Астана, пр.Улы Дала 41/4, офис 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com



Утверждаю:
Директор ТОО «ARIP
Consulting group»
Жуматов М.К.

18 июля 2024 года

Руководству АО «Институт
экономических исследований»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Институт экономических исследований» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами для выполнения аудита финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований», в июле 2024 года, после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и долгосрочных активов, проведенной Обществом в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их количестве на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и долгосрочных активов на отчетную дату влияют на результаты деятельности и нераспределенную прибыль Общества, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в результаты деятельности за отчетный период.

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 Обществу 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 способности Общества 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 Общество, 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 Общества.

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.

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 Общества;

- 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 Общества 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 Общество 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 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора

Жуматов М.К. /Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000555 от 02 февраля 2018 года

Нугуманова А.Б. /Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000923 от 12 декабря 2019 года

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Астана, пр.Улы Дала, офис 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Астана
18 июля 2024 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: АО "Институт экономических исследований"

по состоянию на 31.12.2023 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	532 662	451 654
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9 100	31 177
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		2 260
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	7 786	3 052
Запасы	020	7 922	8 491
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	5 313	6 797
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	562 783	503 431
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		

II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 549 035	1 569 949
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	6 819	10 637
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127		540
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	1 555 854	1 581 126
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 118 637	2 084 557
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	877	3 026
Краткосрочные оценочные обязательства	215	38 402	38 169
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	938	4
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		

Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	44 197	18 045
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	84 414	59 244
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	248 973	252 382
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	248 973	252 382
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	905 752	905 752
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	820 735	831 938
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	58 763	35 241
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	1 785 250	1 772 931
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	1 785 250	1 772 931
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 118 637	2 084 557

Председатель Правления _____

Султанов Р.С.

Заместитель руководителя Аппарата -
Главный бухгалтер _____

Муратова И.М.

Место печати



Форма

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках".

Наименование организации: АО «Институт экономических исследований»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 701 704	1 506 460
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 434 666	1 248 912
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	267 038	257 548
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	238 274	231 548
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	28 764	26 000
Финансовые доходы	021	28 599	30 755
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	6 529	15 913
Прочие расходы	025	3 316	816
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	60 576	71 852
Расходы (-), доходы (+) по подоходному налогу	101	(9 430)	(14 461)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	51 146	57 391
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	51 146	57 391
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):	400		
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	410		

совокупный доход			
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	51 146	57 391
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,06	0,06
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		0,06	0,06
от продолжающейся деятельности		0,06	0,06
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления _____

Султанов Р.С.

Заместитель руководителя Аппарата -
Главный бухгалтер _____

Муратова И.М.

Место печати

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движениях денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: АО «Институт экономических исследований»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года


(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 953 672	1 689 271
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 918 999	1 663 047
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	680	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	24 309	26 142
прочие поступления	016	9 684	81
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 824 290	1 777 385
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	84 970	95 806
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	1 108 195	937 590
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	1 026	1 301
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	409 001	289 435
прочие выплаты	027	221 098	453 253
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	129 382	(88 115)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
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		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	7 068	10 029
в том числе:			
приобретение основных средств	061	6 443	10 029
приобретение нематериальных активов	062	625	
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		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(7 068)	(10 029)
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	40 174	37 132
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		

выплата дивидендов	103	40 174	37 132
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(40 174)	(37 132)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(1 132)	(233)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	81 008	(135 509)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	451 654	587 163
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	532 662	451 654

Председатель Правления _____  Султанов Р.С.

Заместитель руководителя Аппарата -
Главный бухгалтер _____  Муратова И.М.



Место печати

Приложение 6
к приказу Министра Финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра Финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Отчет об изменениях в капитале
Отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, предоставляющих информацию: организацию публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления форм административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «Институт экономических исследований»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал (в тысячах тенге)
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года (2022г.)	010	905 752			839 994	461 082		2 206 828
Изменения в учетной политике	011							

Пересчитанное сальдо (строка 010 - строка 011)	100	905 752			839 994	461 082		2 206 828
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200				(8 056)	67 461		59 405
Прибыль/убыток за год	210					57 391		57 391
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220				(8 056)	10 070		2 014
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
Переоценка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				(8 056)	10 070		2 014
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные приросты (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228							
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300					(37 132)		(37 132)
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 долевого инструмента(акций)	312							
Выпуск долевого инструмента, связанный с объединением бизнеса	313							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							

Выплаты дивидендов	315								(37 132)	
Прочие распределения в пользу собственников	316									
Прочие операции с собственниками	317									
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318									
Прочие операции	319							(456 170)		(456 170)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	905 752					831 938	35 241		1 772 931
Изменения в учетной политике	401									
Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	905 752					831 938	35 241		1 772 931
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600							51 146		51 146
Прибыль/убыток за год	610							51 146		51 146
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621									
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622									
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623									
Доля в прочем совокупном доходе (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	626									
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627									
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628									
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700							(40 174)		(40 174)
Вознаграждения работников акциями	710									
в том числе:										

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД.

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года

1. Общие сведения

Акционерное общество «Институт экономических исследований» (далее - Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в 2007 году (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №28179-1901-АО от 21.08.2007 года). Единственным держателем акций Общества является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан», которому принадлежат 100% простых акций в количестве 905 752 штук (простые акции KZ1C00006634). Общая стоимость объявленного и оплаченного акционерного капитала составляет 905 752 тыс.тенге.

Место нахождения: Республика Казахстан, 010000, город Астана, р-н Есиль, мкр. Чубары, ул. Темирказык дом 65, БИН 070240000158.

На отчетную дату Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет долю участия в следующих юридических лицах:

- Объединение юридических лиц «Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых» (БИН 080840014240, г. Астана, р-н Есиль, ул. Темирказык дом 65, почтовый индекс 010001).

- Корпоративный фонд «Казахстанский фонд экономических инициатив» (БИН 150340017341, г. Нур-Султан, район Есиль, Жилой массив Шубар, ул. Темирказык дом 65, почтовый индекс 010001) Доля участия Общества в КФ «Казахстанский фонд экономических инициатив» составляет 100% без объявления Уставного капитала.

За период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года Общество не производило взносов в уставный капитал ОЮЛ "Ассоциация "Евразийский экономический клуб ученых" и Корпоративный фонд "Казахстанский фонд экономических инициатив", а также прочих ежегодных (периодических) и целевых взносов. Вместе с тем, поступлений от Ассоциации и Фонда за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года не было, за исключением арендных платежей.

Основной предмет деятельности Общества - осуществление исследований в сферах: экономики, «секретно», государственного управления и местного самоуправления.

Основными видами научно-исследовательской, учебно-методической и производственно-хозяйственной деятельности Общества являются:

- 1) системная поддержка и научное обоснование проводимых в стране экономических, социальных и административных реформ;
- 2) 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;
- 3) исследование новых возможностей развития национальной экономики;
- 4) проведение фундаментальных и прикладных разработок в сфере экономики и финансов;
- 5) исследование теоретических, методических и практических проблем формирования и развития механизмов рыночной экономики в Республике Казахстан;
- 6) исследование проблем денежно-кредитной, бюджетной, структурной, инвестиционной. Внешнеэкономической, социальной, демографической и региональной политики в Республике Казахстан, анализ современных тенденций глобального развития мировой экономики;
- 7) разработка предложений по решению межотраслевых, межрегиональных и межгосударственных социально-экономических проблем;
- 8) проведение конъюнктурных исследований социально-экономической ситуации в республике;
- 9) разработка новых информационных технологий обработки экономической информации и развитие методов анализа, планирования и управления;
- 10) проведение экономической экспертизы инвестиционных проектов и развитие научно-исследовательских услуг в сфере нормотворческой деятельности;
- 11) мониторинг, оценка и прогнозирование макроэкономических процессов в контексте реализации стратегических целей развития Республики Казахстан;
- 12) анализ и прогноз тенденции развития мировой экономики;
- 13) мониторинг, анализ и прогноз территориально-пространственного развития, местного самоуправления;
- 14) мониторинг, анализ и прогноз отраслевого развития;
- 15) перманентная оценка устойчивости развития национальной экономики;
- 16) оказание методических услуг министерствам и ведомствам Республики Казахстан в сфере экономики и финансов;
- 17) развитие стратегического партнерства с институтами международных организаций и стран ближнего и дальнего зарубежья;

- 18) сбор и аналитическая обработка материалов для подготовки информационных сообщений, журналов, тематических сборников и научной литературы, и их распространение;
 - 19) создание проектов ситуационной системы государственного управления с применением информационных технологий и экономико-математических моделей;
 - 20) организация и проведение форумов, конференций, семинаров, тренингов, встреч, совещаний для расширения взаимовыгодных и международных связей в области экономики и государственного и местного управления, для повышения квалификации специалистов, обмен опытом с отечественными и зарубежными учеными, заключение меморандумов о сотрудничестве;
 - 21) экспертно-аналитическое сопровождение оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов;
 - 22) проведение научной экономической экспертизы проектов законов, иных правовых актов, концепций, стратегий, а также оценка или экономическая экспертиза документов системы государственного планирования;
 - 23) мониторинг и анализ конкурентоспособности национальной экономики, экономической безопасности;
 - 24) разработка инструментария по макроэкономическому моделированию и прогнозированию;
 - 25) мониторинг, анализ и оценка развития частного предпринимательства, а также научно-методологическое и экспертно-аналитическое сопровождение политики развития предпринимательства в Республике Казахстан;
 - 26) мониторинг, оценка и прогнозирование индустриально-инновационного развития в Республике Казахстан;
 - 27) исследование социально-экономической политики стран Евразийского экономического союза;
 - 28) исследование проблем социальной модернизации Казахстана;
 - 29) долгосрочные перспективы развития социально-экономической модели Казахстана;
 - 30) научно-аналитическое сопровождение системы государственного планирования;
 - 31) научно-аналитическое сопровождение системы государственного управления;
 - 32) разработка концепции инновационной кластерной политики в Республике Казахстан в контексте интеграции в Евразийское экономическое пространство;
 - 33) исследование, направленные на распространение и использование современных информационных технологий в экономике;
 - 34) предоставление офисных помещений в имущественный наём (аренду) за плату во временное владение и пользование.
- Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Обществом при наличии соответствующей лицензии.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган - Единственный акционер
- Орган управления - Совет директоров
- Исполнительный орган - Правление

Общество в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом Республики Казахстан;
- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
- Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
- иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан;
- Уставом Общества.

Согласно статье 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III, руководство может в зависимости от объема учетной работы:

- 1) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- 2) ввести в штат должность главного бухгалтера.

Руководителем бухгалтерской службы (главным бухгалтером) является главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 - III;

- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241;
- Учетной политикой Общества;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета, разработанными и утвержденными уполномоченными органами.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

Общество должно вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- 1) требуется каким-либо МСФО;
- 2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Потенциальные ошибки в финансовой отчетности текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Если существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период.

Первичные бухгалтерские документы и организация документооборота

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Формы первичных учетных документов утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562.

Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, Общество разрабатывает самостоятельно либо применяют формы или требования, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, или применяют к учету формы, представленные физическими лицами - нерезидентами или юридическими лицами - нерезидентами, не зарегистрированными на территории Республики Казахстан, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации или фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя, от имени которых составлен документ;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления;
- 7) идентификационный номер.

Согласно ст.12 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства, а также должностным лицам в соответствии с законами Республики Казахстан. Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов.

Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Председатель Правления - Султанов Руслан Серикович;

Заместитель руководителя Аппарата - Главный бухгалтер - Муратова Индира Муратовна.

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2023 года составила 153 человек (на 31 декабря 2022 года - 126 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии - настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022г. № 241 О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс, установленный Национальным банком Республики Казахстан на 31 декабря 2023 года составлял 454.56 тенге за 1 доллар США, 502,24 тенге за 1 евро и 5.06 тенге за 1 российский рубль (на 31 декабря 2022 году: 462.65 тенге за 1 доллар США, 492,86 тенге за 1 евро и 6.43 тенге за 1 российский рубль).

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

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 не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Подходный налог

Подходный налог - Общество рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отсроченный подходный налог - Общество подвержено воздействию постоянных разниц по подходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подходного налога, согласно налоговому законодательству Республики Казахстан.

Временные разницы возникают в отношении разниц между балансовой и налоговой стоимостью основных средств и по резервам, созданным для целей финансовой отчетности, которые могут быть вычтены с налога. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет сумму отсроченного подходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется законодательство, которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

4. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и краткосрочные депозиты со сроком погашения не более 14 дней в 2023 году, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество, руководствуясь Постановлением Правительства № 960 от 14 сентября 2004 года «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг», на основании Протокола Решения Правления,

может размещать в установленном законодательством порядке временно свободные деньги на депозитах в банках второго уровня. Период для определения временно свободных денежных средств составляет не менее 360 дней. Временно свободные денежные средства на период менее 360 дней могут размещаться на депозитах в одном банке второго уровня на срок, не превышающий 30 дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки за период классифицируются как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество представляет денежные потоки от операционной деятельности, используя прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.

Общество раскрывает компоненты денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Учет расчетов с дебиторами

Дебиторская задолженность - это финансовые активы, создаваемые Обществом путем предоставления денежных средств, товаров или услуг непосредственно дебитору.

Существуют следующие виды дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность, возникающая при реализации товаров и предоставлении услуг;
- дебиторская задолженность, возникающая при расчетах с подотчетными лицами;
- налоги, оплаченные авансом;
- авансы, выданные поставщикам;
- прочая дебиторская задолженность.

По срокам погашения дебиторская задолженность Общества делится на краткосрочную, которая, как ожидается, будет оплачена, в течение одного года от отчетной даты; и долгосрочную - задолженность, сроком погашения более одного года.

Запасы

Порядок учета запасов, указания по определению первоначальной стоимости и ее последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой возможной цены продажи, установлены в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

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

Все запасы в Обществе оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

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

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

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

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результаты инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год.

Финансовая отчетность Общества раскрывает:

- 1) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов;
- 2) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам;
- 3) величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода;
- 4) величину оценочного резерва под убытки от обесценения запасов.

Основные средства

Порядок учета основных средств в Обществе установлен в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютеры и оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) прочие основные средства.

Объект основных средств признается как актив, если только удовлетворяет следующим условиям (критериям признания):

- 1) представляется вероятным, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- 2) затраты на приобретение данного объекта могут быть надежно оценены.

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

Основные средства, полученные на безвозмездной основе, оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, определенной экспертным путем.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом на дату внесения вклада.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в обмен на другой актив, признаётся справедливая стоимость полученного актива, кроме случаев, когда:

- операция обмена не имеет коммерческого содержания;
- справедливая стоимость ни полученного, ни переданного актива, не поддается достоверной оценке.

Затраты, не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода и признаются в прибыли и убытках по мере их несения.

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

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

Амортизация объекта основных средств начинается, когда объект готов к использованию, то есть, когда он находится в нужном месте и приведен в состояние, которое позволяет его использовать по мощности и назначению.

Срок полезной службы и ликвидационная стоимость объекта основных средств могут пересматриваться в конце отчетного периода, и, если ожидания от использования существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Последующая модель учета основных средств после первоначального признания осуществляется по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком.

При прекращении признания актива, прирост от переоценки, включенный в капитал переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

При подготовке финансовой отчетности Общество применяет следующие сроки полезного использования:

	Срок службы (количество лет)
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	100 лет
Транспортные средства	8-10 лет
Компьютеры, периферийные устройства по обработке данных	2-5 лет
Прочие	3-5 лет

В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация по каждому классу основных средств:

- 1) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2) применяемые методы амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) валовая балансовая стоимость и сумма накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и
- 5) сверка балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода.

Нематериальные активы

Порядок учета нематериальных активов в Обществе, порядок оценки балансовой стоимости нематериальных активов и требуемой к раскрытию определенной информации о нематериальных активах, установлен в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

В Обществе для принятия к учету актива в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) идентифицируемость;
- 2) контроль;
- 3) будущие экономические выгоды.

Нематериальный актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериального актива формируется в зависимости от варианта приобретения нематериального актива Обществом.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 2-20 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Объект нематериальных активов исключается из отчета о финансовом положении Общества при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- 1) является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;
- 2) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- 3) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- 4) статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода.

Учет труда и заработной платы

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам в Обществе установлены в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам в Обществе включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- 4) выходные пособия.

Работник может оказывать Обществу услуги на основе полной занятости, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

Если работник оказывает Обществу услуги в течение отчетного периода, Общество должно признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, которая, как ожидается, будет выплачена в обмен на эти услуги:

- 1) в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает не дисконтированную величину выплат, Общество должно признать это превышение в качестве актива (предоплаченного расхода) в той мере, в какой соответствующая предоплата приведет, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;
- 2) в качестве расхода.

Общество должно оценить ожидаемые затраты на оплату накапливаемого оплачиваемого времени отсутствия как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованное оплачиваемое время отсутствия, накопленное по состоянию на конец отчетного периода.

Общество признает ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий только в случае, если:

- 1) у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное практикой обязательство произвести такие выплаты в результате прошлых событий;
- 2) обязательство можно надежно оценить.

Существующее обязательство возникает только в том случае, если у Общества нет реалистичной альтернативы выплатам.

Условия оплаты труда, общие правила разработки системы оплаты труда, материального стимулирования и социальной поддержки работников Общества устанавливаются Положением об оплате труда, материальном стимулировании и социальной поддержке работников Общества.

В финансовой отчетности Общество раскрывает информацию о суммах краткосрочных вознаграждений и суммах, признанных в качестве расходов:

- 1) сумма расходов по фонду оплаты труда за отчетный период;
- 2) сумма выплаченной заработной платы работникам;
- 3) сумма задолженности по оплате труда работников на начало и конец отчетного периода.

Учет обязательств

Кредиторская задолженность - это задолженность Общества перед другими юридическими и физическими лицами (кредиторами), за оказанные услуги, предоставленный в пользование товар или заем.

С точки зрения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» кредиторская задолженность является финансовым обязательством.

Оценка кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовое обязательство - обязательство, представляющее собой:

- 1) предусмотренную договором обязанность:
 - передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации; или
 - обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества; или
- 2) договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами Общества и который является:
 - непроизводным инструментом, по которому Общество обязано или может стать обязано передать переменное количество своих собственных долевого инструментов; или
 - производный инструмент, расчеты по которому будут или могут быть урегулированы иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов Общества.

Когда Общество впервые признает финансовое обязательство, оно классифицирует все финансовые

обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- 1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- 2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- 3) договоров финансовой гарантии;
- 4) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- 5) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство в соответствии с классификацией.

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

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

Налогообложение

Порядок учета налогов на прибыль определяется в Обществе в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

Текущий налог - сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, определяемой в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами. Неоплаченные суммы текущего налога за текущий и предыдущие периоды признаются в качестве обязательства. Если сумма, которая уже была уплачена в отношении текущего и предыдущих периодов, превышает сумму, подлежащую уплате в отношении этих периодов, то сумма превышения признается в качестве актива.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц.

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

Некоторые временные разницы возникают в том случае, когда доход или расход включается в бухгалтерскую прибыль в одном периоде, а в налогооблагаемую прибыль - в другом периоде.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по тем ставкам налога, которые применяются в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога и налогового законодательства, действующих на конец отчетного периода.

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

Текущий и отложенный налоги признаются в качестве дохода или расхода и включаются в состав прибыли или убытка за период.

Пенсионные и прочие обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Признание дохода и расхода

Принципы, которые применяет Общество при отражении информации о характере, величине, сроках и неопределенности возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем, установлены в Обществе в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество признает выручку для отображения передачи обещанных услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Общество признает выручку, когда Общество выполняет обязанность к исполнению путем оказания услуги покупателю.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (себестоимость), административные расходы и прочие операционные расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанная сторона - частное лицо или организация, связанная с Обществом, составляющим свою финансовую отчетность.

Операция со связанной стороной - передача ресурсов, услуг или обязательств между Обществом и связанной с ней стороной, независимо от того, взимается ли при этом плата.

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

При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут оказаться отношениями со связанными сторонами, принимается во внимание сущность таких отношений, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочные обязательства отличаются от других обязательств наличием неопределенности относительно сроков или величины будущих затрат, требуемых для проведения расчетов.

Условное обязательство:

- 1) возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества; или
- 2) существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

- не является вероятным, что для урегулирования обязанности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; или
- величина обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает условные обязательства. Информация об условном обязательстве раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Условный актив - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного, или нескольких будущих событий, в наступлении которых нет уверенности и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Общество не признает условные активы. Информация об условном активе раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

События после отчетной даты

В каких случаях Общество корректирует финансовую отчетность с учетом событий после отчетного периода, определяется в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

События после отчетного периода - события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- 1) события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетного периода); и
- 2) события, свидетельствующие о возникших после отчетного периода условиях (не корректирующие события после отчетного периода).

Дивиденды

Начисление и выплата дивидендов осуществляется согласно Закону РК «Об акционерных обществах», Закону РК «О государственном имуществе», постановлению Правительства РК от 27 марта 2020 года №142 «О дивидендах на государственные пакеты акций и доходах на государственные доли участия в организациях».

Учет собственного капитала

Капитал в отчете о финансовом положении классифицируется по следующим статьям:

- 1) Уставный капитал;
- 2) Компоненты прочего совокупного дохода;
- 3) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Уставный капитал Общества сформирован в размере 905 752 тыс. тенге.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций с 01 января 2023 года.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2023 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства - Поступления до предполагаемого использования.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов (Май 2020).

Поправки к МСФО (IFRS) 3 (Май 2020) «Ссылки на Концептуальные основы».

Поправки к МСФО (IAS) 37 (Май 2020) «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта».

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Общества, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности, Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 -Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой с 01 января 2024 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - Долгосрочные обязательства с ковенантами с 01 января 2024 года.

5. Бухгалтерский баланс. Строка 010 «Денежные средства».

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства на текущих счетах	34 189	3 790

Денежные средства на сберегательных счетах	498 473	447 864
Итого	532 662	451 654

Согласно справкам об остатках денежных средств года на расчетных счетах АО «Народный Банк Казахстана» остатки денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляют:

(в тыс. тенге)

Банковский идентификационный код (БИК)	Индивидуальный идентификационный код (ИИК)	Название валюты	Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года
KKMFKZ2A	KZ10070KK1KS00044004	KZT	
HSBKKZKX	KZ326017111000000185	KZT	5
HSBKKZKX	KZ336017111000000652	RUB	1 675
HSBKKZKX	KZ76601A871010925921	RUB	
HSBKKZKX	KZ866017111000000086	KZT	
HSBKKZKX	KZ066017111000001041	EUR	
HSBKKZKX	KZ216017111000000480	GBR	
HSBKKZKX	KZ786017111000001297	USD	31 819
HSBKKZKX	KZ246017111000000426	CNY	
HSBKKZKX	KZ846010111000196800	KZT	11
HSBKKZKX	KZ256017111000001184	CHF	
HSBKKZKX	KZ686018821001099771	KZT	
HSBKKZKX	KZ636018821001119261	KZT	
HSBKKZKX	KZ116018871000390221	KZT	679
HSBKKZKX	KZ59601A321000175211	KZT	
HSBKKZKX	KZ13601A871005897411	USD	
HSBKKZKX	KZ37601A871005895621	USD	
Итого			34 189

На конец отчетного года и на момент проведения аудита финансовой отчетности обесценение активов не наблюдается, денежные средства Общества хранятся в банках и задержки платежей по причине отсутствия средств для осуществления расчетов не имеют место. В соответствии с договором по депозитам Общество получило свои вклады и вознаграждения своевременно.

Денежные средства на сберегательных счетах:

В отчетном периоде доход по вознаграждениям составил 28 599 тыс. тенге. Удержанный корпоративный подоходный налог 4 290 тыс. тенге. Вознаграждение выплачивалось путем перечисления на текущий счет Общества. Процентный доход признан в отчете о прибылях и убытках (Примечание 24). Начисленные и неполученные процентные вознаграждения на 31 декабря 2023 года отсутствуют. Размер краткосрочного вклада на 29 декабря 2023 года (сроком до 03 января 2024 года) составил 498 473 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства в банках второго уровня со следующими международными кредитными рейтингами:

В тысячах тенге	Рейтинг Standard and Poor's	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
<i>Денежные средства</i>			
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB+/B	532 662	447 864
Итого денежные средства в банках второго уровня		532 662	447 864

6. Бухгалтерский баланс. Строка 016 «Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 100	31 177

Итого	9 100	31 177
-------	-------	--------

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

(в тыс. тенге)

Наименование контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.
ASIAN DEVELOPMENT BANK INSTITUTE	9 100	18 025
Экономическая и социальная комиссия Азии и Тихого океана (ЭСКАТО)		13 152
Итого	9 100	31 177

7. Бухгалтерский баланс. Строка 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде».

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых)		2 260
Итого		2 260

8. Бухгалтерский баланс. Строка 019 «Текущий подоходный налог».

(в тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Корпоративный подоходный налог	7 786	3 052
Итого	7 786	3 052

9. Бухгалтерский баланс. Строка 020 «Запасы»

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сырье и материалы	15 682	17 005
Товары	736	736
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(8 496)	(9 250)
Итого	7 922	8 491

Изменение запасов Общества в отчетном периоде было следующим:

(тыс. тенге)

	На 01.01.2023	Поступило	Использовано \выбыло	Резерв	На 31.12.2023
Сырье и материалы	17 005	5 838	(6 407)	(754)	15 682
Товары	736				736
Оценочный резерв	(9 250)			754	(8 496)
Итого	8 491	5 838	(6 407)	0	7 922

10. Бухгалтерский баланс. Строка 022 «Прочие краткосрочные активы».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость	45	35
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4	1 623
Краткосрочные авансы выданные	23	3
Авансы выданные работникам	2 379	3 952
Расходы будущих периодов	2 862	1 072
Краткосрочные активы по договорам		112
Итого	5 313	6 797

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование	На 31.12.2022	Поступление	Отнесено на расходы периода	На 31.12.2023
Программное обеспечение Антивирус	515	980	(678)	817
Программное обеспечение ZOOM	15	123	(126)	12
Справочная система AGTUALIS	11	188	(187)	12
Страхование ГПО	234	299	(410)	123
Страхование недвижимости	297	727	(705)	319
Доступ к информационным ресурсам (www.kompra.kz)		890	(522)	368
Доступ к библиотеке ОЭСР		1 796	(598)	1 198
SSL Сертификат		14	(1)	13
Итого	1 072	5 017	(3 227)	2 862

11. Бухгалтерский баланс. Строка 117 «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	456 217	456 217
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(456 217)	(456 217)
Итого	0	0

Задолженность КФ «Казахстанский фонд экономических инициатив» в размере 456 217 тыс. тенге перед Обществом возникла в 2018 году. Обществом было направлено исполнительный лист на принудительное исполнение в Региональную частную плату судебных исполнителей по г. Астана. Постановлением о возвращении исполнительного документа от 20.02.2024 года, исполнительный лист был возвращен за отсутствием имущества у должника, на которое может быть обращено взыскание.

12. Бухгалтерский баланс. Строка 121 «Основные средства».

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	22 273	1 541 250	108 595	1 672 118
Приобретено в отчетном периоде			10 029	10 029
Выбыло в отчетном периоде			(6 047)	(6 047)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	22 273	1 541 250	112 577	1 676 100
Приобретено в отчетном периоде			6 047	6 047
Выбыло в отчетном периоде			(3 647)	(3 647)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	22 273	1 541 250	114 977	1 678 500
Накопленная амортизация на 01.01.2022		3 616	76 482	80 098
Начислена амортизация за год		17 724	14 121	31 845
Выбытие в отчетном периоде			(5 792)	(5 792)
Накопленная амортизация на 31.12.2022		21 340	84 811	106 151
Начислена амортизация за год		18 239	8 721	26 960
Выбытие в отчетном периоде			(3 646)	(3 646)
Накопленная амортизация на 31.12.2023		39 579	89 886	129 465

Балансовая стоимость на 31.12.2022	22 273	1 519 910	27 766	1 569 949
Балансовая стоимость на 31.12.2023	22 273	1 501 671	25 091	1 549 035

Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав, не заложенные в качестве обеспечения каких-либо обязательств, не находятся в ответ.хранении. Инвентаризация проводится в сроки, установленные учетной политикой Общества. Для учета основных средств Общество применяет модель учета по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

13. Бухгалтерский баланс. Строка 125 «Нематериальные активы».

(тыс. тенге)

	НМА	Итого
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2022 г.	39 464	39 464
Поступления		
На 31 декабря 2022 г.	39 464	39 464
Поступления	625	625
На 31 декабря 2023 г.	40 089	40 089
Начисленная амортизация		0
На 1 января 2022 г.	(23 444)	(23 444)
Амортизационные отчисления за период	(5 384)	(5 384)
На 31 декабря 2022 г.	(28 827)	(28 827)
Амортизационные отчисления за период	(4 443)	(4 443)
На 31 декабря 2023 г.	(33 270)	(33 270)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2022 г.	10 637	10 637
На 31 декабря 2023 г.	6 819	6 819

14. Бухгалтерский баланс. Строка 127 «Прочие долгосрочные активы».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Лицензия LEAP (24 мес.)		540
Итого		540

15. Бухгалтерский баланс. Строка 214 «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	877	3 026
Итого	877	3 026

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщиков:

(тыс. тенге)

Контрагент	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Астана Су Арнасы ГКП ПВХ	87	42
KZQSD TOO		48

Казахтелеком АО	332	282
Развитие предпринимательства ОО		35
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	43	38
Широв Александр Александрович		2 300
Астанаэнергосбыт ТОО	415	281
Итого	877	3 026

16. Бухгалтерский баланс. Строка 215 «Краткосрочные оценочные обязательства».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	38 402	38 169
Итого	38 402	38 169

17. Бухгалтерский баланс. Строка 217 «Вознаграждения работникам».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	938	4
Итого	938	4

18. Бухгалтерский баланс. Строка 222 «Прочие краткосрочные обязательства».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Обязательства по налогам	37 842	17 844
Обязательства по отчислениям	5 675	182
Авансы полученные	680	
Краткосрочные гарантийные обязательства		19
Итого	44 197	18 045

19. Бухгалтерский баланс. Строка 316 «Отложенные налоговые обязательства».

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенное налоговое обязательство	248 973	252 382
Итого	248 973	252 382

Движение временных разниц:

(тыс. тенге)

	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Изменение за отчетный период	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Активы			
Резерв по запасам	(1 850)	150	(1 700)
Резервы по неиспользованным отпускам	(7 634)	(46)	(7 680)
Обязательства			
Амортизация по основным средствам	53 881	(658)	53 223
Налоговый эффект от переоценки:			0
По административному зданию	204 553	(2 669)	201 884
По земельному участку	3 432	(186)	3 246
Чистое отложенное налоговое обязательство	252 382	(3 409)	248 973

20. Бухгалтерский баланс. Капитал.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Уставный капитал	905 752	905 752
Резерв по переоценке основных средств	820 735	831 938
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	58 763	35 241
Итого	1 785 250	1 772 931

Единственным акционером Общества является ГУ «Министерство национальной экономики РК». По состоянию на 31.12.2023 года акционерный капитал полностью оплачен в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах».

Информация об акциях на 31.12.2023 года:

Количество выпущенных акций, штук	905 752
Из них:	
Простых акций	905 752
Номинальная стоимость простой акции	1 000 тенге

Простые акции выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН-KZ1C00006634.

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за год и средневзвешенного количества простых акций, находящихся в обращении в течение года. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль, тыс.тенге	51 146	57 391
Количество простых акций, штук	905 752	905 752
Чистая прибыль (убыток) на акцию, тенге	56	63

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль на начало периода	35 241	461 082
Перенос резерва с учетом налогового эффекта	14 057	10 070
Прибыль за год	51 146	57 391
Выплаченные дивиденды в доход бюджета	(40 174)	(37 132)
Корректировки	(1 507)	(456 170)
Нераспределенная прибыль на конец периода	58 763	35 241

21. Отчет о прибылях и убытках. Строка 010 «Выручка».

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Оказание услуг по государственному заданию	1 404 450	1 114 268
Проведение научных исследований (гранты МОН РК)	64 536	45 007
Реализация прочих услуг	232 718	347 185
Итого	1 701 704	1 506 460

Основной деятельностью Общества, направленной на получение доходов, является выполнение государственного заказа в области научно-исследовательских работ, а также оказание прочих платных услуг.

22. Отчет о прибылях и убытках. Строка 011 «Себестоимость реализованных товаров и услуг».

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Консалтинговые услуги	8 500	34 712
Расходы на оплату труда, в том числе:	1 176 302	978 108
Резерв по неиспользованным отпускам	233	10 196
Налоги и отчисления	140 286	117 664

Расходы на страхование	892	768
Амортизация активов	25 123	29 652
Расходы на командировки	24 749	23 948
Информационные услуги	2 351	12 485
Переводческие услуги	15 619	13 039
Расходы на содержание и обслуживание активов	27 643	26 170
Услуги связи	2 764	2 581
Материалы	5 433	2 977
Расходы на типографические услуги	1 345	487
Расходы на охрану	3 344	3 120
Прочие расходы	315	3 201
Итого	1 434 666	1 248 912

23. Отчет о прибылях и убытках. Строка 014 «Административные расходы».

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	186 129	180 070
Налоги и отчисления	24 691	23 799
Расходы на содержание и обслуживание активов	4 691	3 539
Комиссия банка	538	2 125
Коммунальные услуги	3 240	3 004
Расходы на материалы	818	1 041
Информационные услуги	1 206	630
Профессиональные услуги	939	599
Расходы на охрану	836	780
Услуги связи	716	634
Расходы на аудит	1 160	816
Командировочные расходы	803	2 461
Расходы на страхование	223	192
Амортизация активов	6 281	7 577
Прочие расходы	6 003	4 281
Итого	238 274	231 548

24. Отчет о прибылях и убытках. Строка 021 «Финансовые доходы».

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Доходы в виде процентов по депозитам	28 599	30 755
Итого	28 599	30 755

25. Отчет о прибылях и убытках. Строка 024 «Прочие доходы».

(тыс. тенге)

Статьи доходов	2023 год	2022 год
Доходы по штрафам, пени	13	
Доходы от аренды	6 487	15 903
Прочие доходы	29	10
Итого	6 529	15 913

26. Отчет о прибылях и убытках. Строка 025 «Прочие расходы».

(тыс. тенге)

Статьи затрат	2023 год	2022 год

Расходы при обмене валют, нетто	531	182
Расходы по курсовым разницам, нетто	1 539	96
Расходы по штрафам, пени	32	82
НДС не приняты к зачету	591	190
Расходы по выбытию активов	1	254
Прочие расходы	622	12
Итого	3 316	816

27. Отчет о прибылях и убытках. Строка 101 «Расходы по подоходному налогу».

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
Корпоративный подоходный налог (начисленный)	5 433	6 422
Корпоративный подоходный налог (отложенный)	(555)	3 426
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	4 290	4 613
Корпоративный подоходный налог с доходов нерезидента	262	
Итого	9 430	14 461

28. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общество выдвигает претензии к клиентам и контрагентам. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны может иметь более чем одно толкование. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Экономическая ситуация

Экономическая деятельность Общества осуществляется в Республике Казахстан в условиях умеренной инфляции и общей финансовой нестабильности. Деятельность Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Республике Казахстан. Вследствие чего существуют значительные неопределенности, которые могут оказать влияние на будущую деятельность, восстанавливаемость активов и возможность Общества обслуживать свои долги. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, учитывающих это влияние.

29. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества приближена к их балансовой стоимости ввиду их характера и, в первую очередь, вследствие короткого срока погашения вышеуказанных активов и обязательств.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера

раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Руководство несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы, а также разработку политики по управлению рисками Общества и надзор за ее проведением.

Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство контролирует соблюдение политик и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Денежные средства Общества не содержат ограничения в использовании или обеспечении каких-либо долгосрочных гарантий. Общество не имеет в учете денежные средства от кредитных учреждений. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств равна их балансовой стоимости.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск в таком случае будет равен балансовой стоимости данных инструментов.

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства	532 662	451 654
Дебиторская задолженность	9 100	31 177
Итого	541 762	482 831

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Общества связан с приобретением у зарубежных партнеров работ и услуг, стоимость которых оценивается в иностранной валюте. На отчетную дату Общества не имеет существенных финансовых активов и финансовых обязательств, выраженные в иностранной валюте.

Общество не подвержено существенному валютному риску, так как операции Общества выражены в основном в функциональной валюте, казахстанском тенге.

Управление капиталом

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

30. Связанные стороны

Связанные стороны Общества за 2023 год:

№	Название связанной стороны	Характер взаимоотношений	Характер проводимых операций
1	ГУ «Министерство национальной экономики РК	Единственный акционер	Общество оказывало услуги согласно договорам гос. задания. Сумма за отчетный период от оказания услуг по договорам гос. задания составила 1 572 984 тыс. тенге с учетом НДС. Задолженность между сторонами на отчетную дату отсутствует
2	Корпоративный фонд «Казахстанский фонд экономических инициатив»	Доля участия Общества в некоммерческой организации 100%	Общество предоставляло в аренду офисное помещение (за 278 тыс. тенге), других существенных взаимоотношений или сделок между сторонами не было. При этом, отмечается что у стороны имеется просроченная задолженность перед Обществом в размере 456,217 млн. тенге.
3	ОЮЛ «Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых»	Общество является одним из членов объединения	Операции за отчетный период отсутствуют. Задолженность между сторонами также отсутствует
4	Султанов Руслан Серикович	Председатель Правления	Ключевой управленческий персонал
5	Абаканов Алихан Азилханович	Заместитель Председателя Правления	Ключевой управленческий персонал
6	Бейсенгазин Куаныш Сайлаубекович	Заместитель Председателя Правления	Ключевой управленческий персонал
7	Кусманов Адиль Миратович	Заместитель Председателя Правления	Ключевой управленческий персонал
8	Нигметов Кайсар Каиркенович	Заместитель Председателя Правления	Ключевой управленческий персонал

Расходы по ключевому управленческому персоналу составили:

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Вознаграждение	70 461	57 506
Социальный налог, социальные отчисления, отчисления ОСМС	7 552	5 852
Среднесписочная численность ключевого управленческого персонала	4	3

31. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Обществе не имеются какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Председатель Правления _____



Султанов Р.С.

Заместитель руководителя Аппарата -
Главный бухгалтер _____


Муратова И.М.

