Акционерное Общество
"Институт экономических исследований"

Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3-4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-40

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

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год , закончившийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований» (далее именуемое Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Институт экономических исследований» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с 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;

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

- 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.	**Муратова И.М.**
Председатель Правления	**Заместитель руководителя Аппарата – Главный бухгалтер**
м.п.	
17 июня 2022 года	17 июня 2022 года

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

«ARIP Consulting group»
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІ

ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ARIP Consulting group»

010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Е 491, дом 7, тел:8/701/257-11-14, e-mail: acgarip@gmail.com

Утверждаю:
Директор ТОО «ARIP Consulting group»
Жуматов М.К.
17 июня 2022 года

Руководству АО «Институт экономических исследований»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Институт экономических исследований», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале, и примечаний к финансовой отчетности, 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 2021 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 июне 2022 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.

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

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 Общества, 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

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

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. Нур-Султан, ул. Е 491, дом 7
сот.тел. 87012571114

Государственная лицензия юридического
лица № 20001708 от 30 января 2020 года

Республика Казахстан, г.Нур-Султан
17 июня 2022 года

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

Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
АКТИВЫ			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	587 163	935 055
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5		3 920
Дебиторская задолженность по аренде	6	366	
Предоплата по подоходному налогу	7	9 475	7 735
Запасы	8	9 284	9 420
Прочие текущие активы	9	82 103	9 106
Итого краткосрочные активы		**688 391**	**965 236**
Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	456 217	461 017
Основные средства	11	1 592 020	790 040
Нематериальные активы	12	16 021	12 121
Прочие долгосрочные активы	13	1 603	
Итого долгосрочные активы		**2 065 861**	**1 263 178**
Итого активов		**2 754 252**	**2 228 414**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	909	719
Краткосрочные резервы	15	27 972	64 040
Вознаграждения работникам	16	1 249	270
Прочие текущие обязательства	17	5 306	107 164
Итого краткосрочные обязательства		**35 436**	**172 193**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	261 017	461 017
Отложенные налоговые обязательства	19	250 971	34 915
Итого долгосрочные обязательства		**511 988**	**495 932**
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	20	905 752	905 752
Резервы	21	839 994	238 222
Нераспределённая прибыль	22	461 082	416 315
Итого собственный капитал		**2 206 828**	**1 560 289**
Итого обязательств и собственного капитала		**2 754 252**	**2 228 414**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Выручка от оказания услуг	23	1 759 520	1 400 659
Себестоимость реализованных товаров и услуг	24	1 530 672	1 236 383
Валовая прибыль		**228 848**	**164 276**
Административные расходы	25	223 467	213 726
Операционная прибыль		**5 381**	**(49 450)**
Прочие доходы	27	23 798	52 465
Прочие расходы	28	2 057	3 518
Доходы от финансирования	26	37 624	42 285
Прибыль до налогообложения		**64 746**	**41 782**
Расходы по подоходному налогу	29	(11 700)	(11 791)
Прибыль после налогообложения		**53 046**	**29 991**
Переоценка основных средств		811 771	
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		(209 999)	
Прочая совокупная прибыль		**601 772**	
Общая совокупная прибыль		**654 818**	**29 991**
Прибыль (убыток) на 1 шт. простой акции		0,06	0,03

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	Примечания	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ О ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от реализации товаров и услуг		1 188 077	1 054 877
Авансы полученные		796 130	509 074
Полученные вознаграждения		31 981	41 518
Прочие поступления		17 768	37 093
Итого поступления денежных средств от операционной деятельности		**2 033 956**	**1 642 561**
Платежи поставщикам за услуги и товары		482 817	351 959
Авансы выданные		10 865	-
Выплаты по оплате труда		961 999	798 043
Выплаты по договорам страхования		532	1 501
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		513 234	212 466
Прочие выплаты		374 787	138 532
Итого использованные денежные средства в операционной деятельности		**2 344 234**	**1 502 500**
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**(310 278)**	**(140 061)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Реализация основных средств			2 377
Итого поступления денежных средств от инвестиционной деятельности			**2 377**
Приобретение основных средств		8 190	6 761
Приобретение нематериальных активов		8 430	2 919
Итого использованные денежные средства в инвестиционной деятельности		**16 620**	**9 680**
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(16 620)**	**(7 303)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Итого поступления денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата вознаграждения		20 994	22 043
Итого использованные денежных средств в финансовой деятельности		**20 994**	**22 043**
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**(20 994)**	**(22 043)**
Влияние обменных курсов валют к тенге			**(47)**
Чистое увеличение денежных средств		**(347 892)**	**(110 668)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		935 055	824 387
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4	**587 163**	**935 055**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Отчет об изменениях в собственном
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020года	**905 752**	**249 018**	**419 839**	**1 574 609**
Корректировки			(25 814)	(25 814)
Переоценка основных средств		(3 787)	3 786	(2)
Прибыль за год			29 991	29 991
Выплата дивидендов			(22 043)	(22 043)
Прочие операции с собственниками		(7 008)	10 556	3 547
Остаток на 31 декабря 2020 года	**905 752**	**238 222**	**416 315**	**1 560 289**
Остаток на 1 января 2021 года	**905 752**	**238 222**	**416 315**	**1 560 289**
Корректировки			7 306	7 306
Переоценка основных средств		601 772	5 410	607 182
Прибыль за год			53 046	53 046
Выплата дивидендов			(20 994)	(20 994)
Остаток на 31 декабря 2021 года	**905 752**	**839 994**	**461 082**	**2 206 828**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 Нур - Султан, р-н Есиль,мкр.Чубары, ул. Темирказык дом 65, БИН 070240000158.
На отчетную дату Общество не имеет филиалов и представительств (справка НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»).

Общество имеет долю участия в следующих юридических лицах:
- Объединение юридических лиц «Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых» (БИН 080840014240, г. Нур-Султан, р-н Есиль, ул. Темирказык дом 65, почтовый индекс 010001)
Согласно учредительному договору ОЮЛ "Ассоциация "Евразийский экономический клуб ученых" от 22.08.2008 года АО "Институт экономических исследований" является участником Ассоциации. Сведения по участию в Ассоциации подтверждены справкой о зарегистрированном юридическом лице от 07.06.2022 года.
- 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 (на основании Устава от 10.03.2015 года). Справка о зарегистрированном юридическом лице от 07.06.2022 года.
За период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 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 01.01.2021 года по 31.12.2021 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;

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

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 кодекса Республики Казахстан;
– Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
– Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах»;
– иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан;

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

– 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 Центре экономики и финансов 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;

– Планом счетов бухгалтерского учета 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.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Обществе являются:

– начисление – согласно которому, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся;

– непрерывность – финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем.

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности Общества являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

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

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

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 2021 года составила 155 человек (на 31 декабря 2020 года – 150 человека).

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).
Данная финансовая отчетность Общества отражает конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, МСФО.
Общество ведет учет в функциональной валюте. Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее «тенге» или «казахстанский тенге»), которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.
Основные принципы, лежащие в основе финансовой отчетности – это принцип начисления и принцип непрерывности деятельности.
Финансовая отчетность Общества подготовлена по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Учет по методу начисления отражает последствия операций, а также прочих событий и обстоятельств, на экономические ресурсы Общества и предъявленные к ней требования в тех периодах, в которых данные последствия имеют место быть, даже если являющиеся их следствием денежные поступления и выплаты происходят в другом периоде.
Финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности. Общество учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

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

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.
Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.
Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).
Сроки полезной службы основных средств
Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов
На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

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

Налогообложение
Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах и депозиты до востребования.
Классификация денежных средств и их эквивалентов в Обществе включает:

1) денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества;

2) денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества;

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

3) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах;

4) денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах;

5) прочие.

Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей.
Общество раскрывает вместе с комментариями сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у Общества, но недоступных для использования.
Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.
Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по рыночному курсу на дату составления отчетности.

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.

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

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.

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

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	до 100 лет
Транспортные средства	8-10 лет
Компьютеры, периферийные устройства по обработке данных	от 2 до 5 лет
Мебель	4-7 лет
Производственный инвентарь	от 3 до 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 единовременное 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.
Для целей формирования финансовой отчетности Общество использует следующие сроки полезного использования для основных категорий нематериальных активов:

	Срок службы (количество лет)
Лицензии	от 2 до 10 лет
Программное обеспечение	от 2 до 10 лет
Патент	от 2 до 10 лет
Методические рекомендации	от 2 до 10 лет

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

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.

Учет обязательств

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

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 долевых 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 долевых 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.

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

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 ставках 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 товаров или 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 передачи обещанного товара или услуги покупателю.

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

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

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 потребуется 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).

Учет собственного капитала

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

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 2021 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривает ряд освобождений, которые применяются ко все отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка подразумевает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендатором в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

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

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки - Этап 2»

В 2018 году Совет по МСФО добавил в свою повестку проект по рассмотрению последствий реформы для финансовой отчетности. Он выявил две группы вопросов бухгалтерского учета, которые могут иметь последствия для финансовой отчетности. Это были:

• Этап 1: последствия до замены - вопросы, влияющие на финансовую отчетность за период до замены, существующей базовой процентной ставки на альтернативный базовой процентной ставки. • Этап 2: последствия замены - вопросы, которые могут повлиять на финансовую отчетность, когда существующая базовая процентная ставка заменяется альтернативной базовой процентной ставкой.

Совет по МСФО уделил первоочередное внимание вопросам Этапа 1, поскольку они были более срочными, и в сентябре 2019 года Совет выпустил для их решения Реформа базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 (поправки Этана 1)». Поправки Этапа 1 предусматривают ряд временных исключений из применения определенных требований к учету хеджирования как в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», но также добавили некоторые дополнительные требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил Этап 2 Реформ базовой процентной ставки, Поправки к МСФО 9, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (поправки Этапа 2). Поправки Этапа 2 предусматривают следующие изменения в отношении финансовых инструментов, которые напрямую требуются Реформой:

• практическое средство при учете изменений в основе определения договорных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, требующее корректировки эффективной процентной ставки

• освобождение от прекращения отношений хеджирования;

• временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент базовой процентной ставки определен в качестве хеджирования компонента риска;

• дополнительные раскрытия информации в соответствии с МСФО 7.

Поправки Этапа 2 также затронули МСФО 16 «Аренда» и МСФО 4 «Страховые обязательства». Поправки Этапа 2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и досрочное применение разрешено. Поправки не оказали существенного влияния на Общество.

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

Ниже проводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

• определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

• упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.
Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок — заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (1AS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.
Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16- «Основные средства: поступления до использования по назначению»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.
Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.
Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»
В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.
Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.
Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D 16(a) МСФО (IFRS) 1. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

4. Денежные средства

(в тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020 г.**
Денежные средства на текущем счету РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан»	35 662	442 719
Денежные средства на депозитных счетах	551 501	492 336
Итого	**587 163**	**935 055**

По состоянию на 31.12.2021 года банковские депозиты (овернайты) представлены следующим образом:

(в тыс. тенге)

Наименование банка	**Период размещения, срок депозита**	**Размер вклада на 31.12.2020г.**	**Средняя ставка вознаграждения**	**Размер вклада на 31.12.2021г.**
АО «Народный банк Казахстана» (краткосрочные вклады от 1 до 14 дней)	31.12.2020г. – 31.12.2021г.	492 336	7,05%	551 501

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

Денежные средства не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость денежных средств и эквивалентов равна их балансовым стоимостям.
Размер временно-свободных денежных средств за 2021 год в среднем составил 512 619 тысяч тенге.

5. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(в тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020 г.**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (ОЮЛ "Ассоциация производителей безалкогольных напитков и соков")		3 920
Итого		**3 920**

6. Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде

(в тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020 г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (Ассоциация "Евразийский экономический клуб ученых")	366	
Итого	**366**	

7. Текущий подоходный налог

(в тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020 г.**
Корпоративный подоходный налог	9 475	7 735
Итого	**9 475**	**7 735**

Общество по состоянию на 31.12.2021 года имеет подтвержденную сумму переплаты корпоративного подоходного налога в размере 9 475 тысяч тенге, которая будет равномерно списана на протяжении 2022 года в счет погашения авансовых платежей по корпоративному налогу и прочих налогов.

8. Запасы

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Материалы	19 830	20 132
Товары	736	736
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	*(11 282)*	*(11 448)*
Итого	**9 284**	**9 420**

Изменение запасов Общества в отчетном периоде было следующим:

(тыс. тенге)

	На 01.01.2021	**Поступило**	**Использовано\ выбыло**	**Резерв**	**На 31.12.2021**
Материалы	20 132	2 477	(2 613)	(166)	19 830
Товары	736	-	-	-	736
Резерв по списанию	(11 448)	-		166	(11 282)
Всего:	**9 420**	**2 477**	**(2 613)**	**-**	**9 284**

9. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Краткосрочные авансы выданные	3	37
Налог на добавленную стоимость	32	84
Расходы будущих периодов	11 949	871
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	67 342	1 760
Авансы, выданные работникам	2 461	6 354

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

Краткосрочные активы по договорам	286	
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	29	
Итого	**82 102**	**9 106**

Расшифровка прочих налогов на 31 декабря 2021 года:
Обязательные пенсионные взносы – 1 333 тысяч тенге.
Обществом в 2018-2019 годах производились начисления налогов и отчислений без учета корректировки полученного дохода работниками (В соответствии с подпунктом 18 пункта 1 статьи 341 Налогового Кодекса РК из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются выплаты в пределах 94-кратного размера месячного расчетного показателя для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) - при предоставлении физическим лицом документов, подтверждающих получение медицинских услуг (кроме косметологических) и фактические расходы на их оплату, или расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых премий по договорам добровольного страхования на случай болезни - при наличии договора добровольного страхования на случай болезни и документа, подтверждающего уплату страховых премий по договору добровольного страхования на случай болезни). При этом, суммы индивидуального подоходного налога и пенсионных отчислений были уплачены за счет Общества, а не с полученных доходов работников по договорам добровольного медицинского страхования с АО «Страховая компания «Евразия» по Договору №16-17-02-2018-138/70 от 24.04.2018 г. и №16-17-02-2019-191/№94 от 26.07.2019 г. на общую сумму 88 315 тысяч тенге. В 2019 году Обществом произведены необходимые корректировки по полученным доходам работников и пересчитаны суммы налогов и отчислений. Излишне начисленные суммы налогов и взносов по доходам сотрудников на 31.12.2019 года составили 15 413 тыс.тенге (индивидуальный подоходный налог – 2 829 тыс.тенге, пенсионные отчисления – 6 002 тыс.тенге, социальный налог – 6 582 тыс.тенге). Переплата по индивидуальному и социальному налогу зачтена в 2020 году в счет платежей по данным видам налогов. Возврат обязательных пенсионных взносов произведен в соответствии с Правилами исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд, утвержденных Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2013 года № 1116. Сумма удержанных и возвращенных пенсионных взносов за 2020 год - 4 401 тысяч тенге. Сумма возвращенных взносов за 2021 год – 269 тысяч тенге. На отчетную дату сумма пенсионных взносов, подлежащих поступлению составила 1 333 тысяч тенге. При этом учитывая поступления и после отчетной даты (в 2020 году поступление по статье – 64 тысяч тенге), Общество ожидает поступление в 100% размере в 2022 году.

Налог на имущество – 15 079 тысяч тенге
Индивидуальный подоходный налог – 28 455 тысяч тенге
Социальный налог – 22 470 тысяч тенге
Отчисления на обязательное медицинское страхование – 5 тысяч тенге

Расшифровка краткосрочных авансов, выданных:

(тыс. тенге)

Наименование	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
АО Информационно-учетный центр	3	3
ЦРДТ – филиал АО Казахтелеком	-	34
Итого	**3**	**37**

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**
Программное обеспечение Антивирус	423	563
Справочная система ACTUALIS	7	-
Страхование ГПО	77	144
Страхование недвижимости	114	165
Доступ к библиотеке ОЭСР	1 438	-
Доступ к библиотеке Euromonitor	9 890	-
Итого	**11 949**	**871**

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

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	456 217	461 017
Итого	**456 217**	**461 017**

У корпоративного фонда «Казахстанский фонд экономических инициатив» (далее-Фонд) на конец 2019 года имелась задолженность перед Обществом по договору об оказании услуг по проведению Астанинского экономического форума от 26.03.2018 года №2 (далее-Договор) в размере 451 473 тысяч тенге.

В 2020 году Обществом было подано исковое заявление, о возврате суммы задолженности и уплаченной государственной пошлины в сумме 13 544 тысяч тенге. Согласно Определению специализированного межрайонного суда г. Нур-Султан от 04.08.2020 года было утверждено мировое соглашение между Обществом и Фондом о взыскании задолженности в размере 465 017 тысяч тенге. За период с 2020 по 2021 год было фактически возвращено Фондом 8 800 тысяч тенге. Сальдо задолженности на отчетную дату – 456 017 тысяч тенге. Сумма просроченной задолженности согласно графика к мировому соглашению составила 202 400 тысяч тенге. Непогашение задолженности Фонд обосновывает подачей искового заявления в суд от 31 мая 2022 года с требованием в отношении Общества о понуждении принятия услуг в размере 456 217 тысяч тенге. При этом согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ссылаясь на законные аргументы Фонда, Общество вправе создать условные обязательства. При этом учитывая сумму дебиторской задолженности и размер требований в исковом заявлении, Общество не отражает расходы по условным обязательствам.

11. Основные средства

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие ОС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	**6 040**	**600 960**	**4 829**	**99 512**	**711 341**
Приобретено в отчетном периоде	-	-	-	15 872	15 872
Переоценка ОС (увеличение)	-	239 868	492	2 363	242 723
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-	(887)	(887)
Переоценка ОС (уменьшение)	-	(84 135)	(3 380)	(19 690)	(107 205)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	**6 040**	**756 693**	**1 941**	**97 170**	**861 844**
Поступление в отчетном периоде				7 814	7 814
Переоценка ОС (увеличение)		-	-	-	-
Переоценка ОС (уменьшение)		-	(339)	(2)	(341)
Выбыло в отчетном периоде	-	-	(1 602)	(2)	(1604)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	**6 040**	**756 693**	**-**	**104 980**	**867 713**
Поступление в отчетном периоде	-	-	-	8 948	8 948
Переоценка ОС (увеличение)	16 232	800 948	-	-	817 180
Переоценка ОС (уменьшение)		(16 391)	-	(4 972)	(21 363)
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-	(241)	(241)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**22 272**	**1 541 250**	**-**	**108 715**	**1 672 237**
Накопленная амортизация на 01.01.2019	**-**	**80 128**	**3 059**	**51 826**	**135 014**
Начислена амортизация за год	-	6 494	532	24 488	31 514
Выбытие в отчетном периоде	-	-	-	(876)	(876)
Прочие корректировки		(84 135)	(3 381)	(19 690)	(107 206)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	**-**	**2 487**	**210**	**55 745**	**58 445**

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

Начислена амортизация за год	-	7 945	129	11 495	19 569
Выбытие в отчетном периоде	-	-	(339)	(2)	(342)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	**10 432**	-	**67 240**	**77 672**
Начислена амортизация за год	-	9 575	-	14 333	23 908
Выбытие в отчетном периоде	-	-	-	(4 972)	(4 972)
Переоценка (уменьшение)	-	**(16 391)**	-	-	**(16 391)**
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	**3 616**	-	**76 601**	**80 217**
Балансовая стоимость на 01.01.2021	**6 040**	**746 261**	-	**37 739**	**790 040**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**22 272**	**1 537 634**	-	**32 114**	**1 592 020**

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 ответхранении. 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.

12. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	Программные обеспечения	**Всего**
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	**28 370**	**28 370**
Поступило в отчетном периоде	11 095	11 095
Выбыло в отчетном периоде		
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	**39 464**	**39 464**
Накопленная амортизация на 01.01.2021	**(16 250)**	**(16 250)**
Начислена амортизация за год	(7 194)	(7 194)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	**(23 444)**	**(23 444)**
Балансовая стоимость на 01.01.2021	**12 121**	**12 121**
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**16 021**	**16 021**

13. Прочие долгосрочные активы

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Лицензия LEAP (24 мес)	1 603	-
Итого	**1 603**	**-**

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	909	719
Итого	**909**	**719**

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам на 31 декабря:

(тыс. тенге)

Наименование	**2021**	**2020**
Астана Су Арнасы ГКП ПВХ	6	28
БЕДЕЛ-АСТАНА ИП	7	-
Ерман Шахарбаева Нургуль Буркитбаевна ИП	75	-
Казахтелеком Центральная региональная дирекция тел	6	-
Астанаэнергосбыт ТОО	210	157

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

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	27 972	34 510
Прочие оценочные обязательства по начисленным расходам		29 530
Итого	**27 972**	**64 040**

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

(тыс. тенге)

	2021 год	**2020 год**
Сальдо резерва на 01 января	34 510	53 149
Использован резерв в отчетном периоде	(34 510)	(53 149)
Создание резерва	27 972	34 510
Сальдо резерва на 31 декабря	**27 972**	**34 510**

Расшифровка прочих краткосрочных оценочных обязательств:

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Турежанов А.К	-	7 000
Резерв на расходы по оплате труда и административных расходов в рамках грантового соглашения GIZ	-	22 530
Итого	**-**	**29 530**

Сальдо резерва по Турежанову А.К. созданный в 2019 году в размере 7 000 тыс.тенге на 31.12.2020 года остался неизменным. Обоснование - Согласно Решению суда от 12 февраля 2021 года по иску Турежанова А.К. о признании факта исполнения обязательств по договору и призанния актов выполненных работ действительными иск не удовлетворен. В отчетном периоде по Решению суда от 16 июня 2021 года сумма резерва по Турежанову А.К. в размере 7 000 тыс.тенге списана в счет доходов периода, в котором был начислен резерв. Сумма резерва использована полностью.

Созданный Обществом в 2020 году резерв на общую сумму 22 530 тыс.тенге на оплату труда и комиссию банка в рамках грантового соглашения между GIZ GmbH был полностью использован в связи с исполнением обязательств по соглашению. Произведен зачет ранее созданного резерва на общую сумму 22 530 тыс.тенге.

16. Вознаграждения работникам

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Краткосрочная задолженность по оплате труда	1 249	270
Итого	**1 249**	**270**

17. Прочие краткосрочные обязательства

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Гарантийные взносы	666	4 387
Обязательства по отчислениям с фонда оплаты труда	209	10 883
Обязательства по налогам	4 431	91 893
Итого	**5 306**	**107 164**

Расшифровка краткосрочных гарантийных обязательств:

(тыс. тенге)

Наименование	**2021**	**2020**
БІРЛІК Общество инвалидов-предпринимателей ОО	301	-
DOSTYK TELECOM ТОО	18	19
Охранное агентство "НУР-БАГААТ ТОО	236	-
Акционерное общество "Казахтелеком"	111	389

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

Общество инвалидов Қамқор күш ОО	-	3 781
Астана Қорғау 2007 СБ ТОО	-	104
STINGER TECH ТОО	-	62
СК FreedomFinanceInsurance АО	-	11
КСЖ Freedom Finance Life АО	-	12
Компания Kilobit ИП	-	8
PoligraFactory ТОО	-	1
Итого	**666**	**4 387**

18. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Долгосрочная кредиторская задолженность	261 017	461 017
Итого	**261 017**	**461 017**

На основании Решения специализированного межрайонного суда города Нур-Султан от 2 сентября 2019 года №7119-19-00-2/8154, с Общества взыскана задолженность в сумме 451 473 тысяч тенге и государственная пошлина в сумме 13 544 тысяч тенге. 13 февраля 2020 года между Министерством национальной экономики РК (далее-МНЭ РК) и Обществом заключено Соглашение о погашении задолженности №31-3/40 (далее-Соглашение), согласно которому Общество приняло на себя обязательство погасить задолженность в порядке и сроки, предусмотренные Соглашением.
Обществом за период с 2020 по 2021 год всего оплачено 204 000 тысяч тенге. Сальдо задолженности на отчетную дату в размере 261 017 тысяч тенге фактически погашено в июне 2022 года.

19. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	250 971	34 915
Итого	**250 971**	**34 915**

№ п/п	Статья	**на 31.12.2021 г.**					
		Балансовая стоимость (база)	Налоговая база	Временная разница (гр.3-гр.4)	Ставка налога, %	Отложенный подоходный налог (гр.5 х гр.6)	
						Отложенные налоговые активы (ОНА)	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Сальдо сч.4310 на 31.12.2020г.						**34 915**
	Активы ("+" отложенное налоговое обязательство; "-" отложенный налоговый актив)					***(БУ > НУ)***	***(БУ > НУ)***
1	Долгосрочные активы (ОС, НМА)	1 585 189	291 239	1 293 950	20	-	258 790
	расшифровка балансовой стоимости долгосрочных активов:						
	2.1. Сальдо счета 2400 на 31.12.2021г.	*1 592 020*					
	2.2. Сальдо счета 2700 на 31.12.2021г.	*16 021*					
	2.3. Сальдо счета 5520 на 31.12.2021г.	*0*					
	2.4. Стоимость не амортизируемых активов	*-22 853*					
2	Запасы	9 284	20 566	11 282	20	2 256	-
	Итого			**1 305 520**		**2 256**	**258 790**

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

	Обязательства ("-" отложенное налоговое обязательство; "+" отложенный налоговый актив)					***(БУ > НУ)***	***(БУ < НУ)***
1	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	27 972	-	27 972	20	5 594	
2	Убыток подлежащий переносу	0	17 003	17 003	20	3 401	
	-						
	Итого			**44 976**		**8 995**	**-**
	Резерв по переоценке (временная разница признается в собственном капитале, "+" отложенное налоговое обязательство)						
1	Налоговый эффект от переоценки административного здания	1 032 832	0	1 032 832	20		206 566
2	Налоговый эффект от переоценки земельного участка	17 161	0	17 161	20		3 433
	Итого	**1 032 832**	**0**	**1 032 832**		0	**209 999**
	Сальдо сч.4310 на 31.12.2021г.						**250 971**
	в т.ч.:						
	за счет переоценки						**209 999**
	накопленное сальдо по счету 4310 «Отложенные налоговые обязательства» на 01.01.2021г.						**34 915**
	за счет прибыли текущего года						**6 057**

20. Уставный (акционерный) капитал

штук

	На 31.12.2021		**На 31.12.2020**	
	Количество	**Сумма вклада, в тыс.тенге**	**Количество**	**Сумма вклада, тыс.тенге**
Объявленные простые акции	905 752	905 752	905 752	905 752
Размещенные простые акции	905 752	905 752	905 752	905 752

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Общества. В 2021 году Общество объявило и выплатило дивиденды по простым акциям на сумму 20 994 тыс.тенге.
В 2021 году Обществом не проводились операции по выпуску и размещению акций.
Информация об акциях Общества на 31.12.2021 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	**905 752**
Из них:	
Простых акций	**905 752**
Номинальная стоимость простой акции	1000 тенге

Простые акции Общества выпущены и размещены бездокументарным способом, код НИН – KZ1C00006634.
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде:

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

Периоды в обращении	**Акции в обращении**	**Доля года**	**Средневзвешенное количество акций**
01 января – 31 декабря 2021 года	**905 752**	12/12	**905 752**
Средневзвешенное количество акций в обращении	**905 752**		**905 752**

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.

	2021	**2020**
Чистая прибыль, приходящаяся на собственников Общества, в тысячах тенге	**53 046**	**29 991**
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	**905 752**	**905 752**
Чистый убыток на акцию (тенге)	**0,059**	**0,033**

21. Резервы

(тыс. тенге)

	31.12.2021г.	**31.12.2020г.**
Резервный капитал	-	-
Резерв от переоценки основных средств	839 994	238 222
в т.ч.:		
Сальдо переоценки	*238 222*	242 009
Результат переоценки в отчетном периоде	*817 180*	-
Амортизация резерва	*(5 410)*	*(3 786)*
Списание основных средств	-	*(2)*
Налоговый эффект переоценки	*(209 999)*	
Итого	**839 994**	**238 222**

22. Нераспределенная прибыль

(тыс. тенге)

	31.12.2021г.	**31.12.2020г.**
Сальдо на начало отчетного периода	**416 315**	**419 839**
Корректировка прибыли/убытков прошлого отчетного периода	268	(25 814)
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода	**416 583**	**394 025**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	53 046	29 991
Выплата дивидендов	(20 994)	(22 043)
Прибыль от списания резерва по переоценки основных средств	5 410	3 786
Прибыль от списания оценочных обязательств	7 000	1 609
Прибыль от списания прочих резервов	-	7 008
Прочая прибыль	38	1 938
Сальдо на конец отчетного периода	**461 082**	**416 315**

23. Выручка

(тыс. тенге)

Наименование	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Доходы от оказания работ и услуг по государственному заданию	1 612 947	1 244 686
Проведение научных исследований (Гранты МОН РК)	41 530	27 831
Реализация прочих услуг	105 043	128 142
Итого	**1 759 520**	**1 400 659**

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

23. Выручка

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доходы от оказания работ и услуг по государственному заданию	1 612 947	1 244 686
Проведение научных исследований (Гранты МОН РК)	41 530	27 831
Реализация прочих услуг	105 043	128 142
Итого	**1 759 520**	**1 400 659**

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

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Консалтинговые услуги	372 874	273 071
Расходы на оплату труда	978 113	811 728
Налоги и отчисления	103 720	85 568
Расходы на страхование	520	370
Амортизация активов	24 882	19 074
Расходы на командировки	3 481	2 152
Информационные услуги	5 492	2 451
Переводческие услуги	9 643	6 258
Расходы на содержание и обслуживание здания/активов	19 115	23 183
Услуги связи	2 583	2 050
Материалы	1 820	2 544
Расходы на типографические услуги	28	429
Расходы на охрану	2 614	3 208
Курсы повышения квалификации	450	-
Прочие расходы	5 337	4 298
Итого	**1 530 672**	**1 236 383**

25. Административные расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы по оплате труда	180 000	172 912
Налоги и отчисления	20 555	18 729
Расходы на содержание и обслуживание активов	3 049	4 204
Комиссия банка	2 873	2 755
Коммунальные услуги	2 444	2 032
Расходы на материалы	793	1 024
Информационные услуги	612	518
Профессиональные услуги	840	690
Расходы на охрану	653	802
Услуги связи	668	618
Расходы на аудит	940	1 800
Командировочные расходы	1 327	322
Расходы на страхование	130	92
Амортизация активов	6 220	4 768
Прочие расходы	2 363	2 460
Итого	**223 467**	**213 726**

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

26. Доходы от финансирования

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доходы по вознаграждениям	37 624	42 285
Итого	**37 624**	**42 285**

27. Прочие доходы

(тыс. тенге)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доходы по штрафам, пени	2 874	162
Положительная курсовая разница (нетто)	63	602
Доход от реализации долгосрочных активов	-	2 123
Доход от аренды	14 324	17 394
Доходы от восстановления резервов	6 537	18 640
Прочие доходы	-	13 544
Итого	**23 798**	**52 465**

28. Прочие расходы

(тыс. тенге)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы при обмене валют	129	499
Убытки от списания прочих основных средств	241	-
Убытки от списания нематериальных активов	-	5
Убытки от обесценения запасов	-	1 345
Расходы по выбытию активов	-	1 602
Прочие убытки	1 687	68
Всего:	**2 057**	**3 518**

29. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11 700	11 791
Итого	**11 700**	**11 791**

30. Условные обязательства

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общество выдвигает претензии к контрагентам, и в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков. Претензии в отношении Общества с вероятностью признания убытков раскрыты в Примечании 10.

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,

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

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.

31. 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	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Денежные средства	587 163	935 055
Дебиторская задолженность		3 920
Итого	**587 163**	**938 975**

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

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

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.

32. Связанные стороны

Операции между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. Связанными сторонами для Общества являются: ГУ «Министерство национальной экономики РК, ОЮЛ «Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых» и Корпоративный фонд «Казахстанский фонд экономических инициатив».
Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 года:

(тыс. тенге)

Наименование	Продажи связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанных сторон	Кредиторская задолженность связанным сторонам
ГУ «Министерство национальной экономики РК	1 806 500	-	261 017
ОЮЛ «Ассоциация «Евразийский экономический клуб ученых»	1 828	366	-
Корпоративный фонд «Казахстанский фонд экономических инициатив»	1 076	456 217	-

Ключевой персонал Общества
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили:

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Заработная плата в тысячах тенге	75 938	76 163
Среднесписочная численность ключевого управленческого персонала	5	5

33. События после отчетной даты

В январе 2022 года на территории Республики Казахстан прошли массовые протесты, которые привели к введению чрезвычайного положения на территории страны. В органах управления страны проведены кардинальные изменения. Новым Правительством Республики Казахстан разрабатывается пакет мер по

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

стабилизации экономики и сокращению инфляции.
Начавшиеся военные действия в Украине еще больше повысили уровень экономической неопределенности в Казахстане. Санкции стран Евросоюза и США против России также имеют определенный эффект. На дату утверждения финансовой отчетности официальный курс составил 442.17 тенге/доллар США.

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс

отчетный период 2021г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 31.12.2021 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	587 163,07	935 055,00
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		3 920,00
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	365,62	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	9 474,51	7 735,00
Запасы	020	9 284,30	9 420,00
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	82 102,65	9 106,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	**688 390,15**	**965 236,00**
Активы (или выбывающие группы),	101		

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

предназначенные для продажи			
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	456 216,81	461 017,00
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 592 020,30	790 040,00
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	16 020,82	12 121,00
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	1 603,47	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	**2 065 861,41**	**1 263 178,00**
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**2 754 251,56**	**2 228 414,00**
Обязательство и капитал			
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	908,76	719,00
Краткосрочные оценочные обязательства	215	27 972,43	64 040,00
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	1 248,53	270,00
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		

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

Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	5 306,23	107 164,00
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**35 435,95**	**172 193,00**
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	261 016,81	461 017,00
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	250 970,56	34 915,00
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**	**511 987,38**	**495 932,00**
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	905 752,22	905 752,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	839 994,16	238 222,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	461 081,85	416 315,00
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 206 828,23	1 560 289,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	**2 206 828,23**	**1 560 289,00**
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		**2 754 251,56**	**2 228 414,00**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Приложение 2
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан от 01 июля 2019 года № 665
Приложение 2

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 2

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2021г.

Индекс: № 2 – ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: 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 2021 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 759 520,13	1 400 659,00
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	1 530 672,37	1 236 383,00
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**228 847,76**	**164 276,00**
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	223 467,07	213 726,00
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**5 380,69**	**(49 450,00)**
Финансовые доходы	021	37 624,13	42 285,00
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	23 798,21	52 465,00
Прочие расходы	025	2 056,82	3 518,00
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**64 746,21**	**41 782,00**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(11 700,5)	(11 791,0)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**53 045,76**	**29 991,00**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**53 045,76**	**29 991,00**
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	**601 772,09**	
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		

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

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 прочей совокупной прибыли	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	811 770,64	
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	(209 998,54)	
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**	**601 772,09**	
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	**654 817,85**	**29 991,00**
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	**600**	**0,06**	**0,03**
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,06	0,03
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

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

Приложение 3
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021г.

Индекс: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: 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 движении денежных средств (прямой метод)"
Наименование организации: АО «Институт экономических исследований»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 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**	**2 033 956,14**	**1 642 562,00**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 188 077,36	1 054 877,00
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	796 129,55	509 074,00
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	31 980,51	41 518,00
прочие поступления	016	17 768,73	37 093,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**2 344 234,1**	**1 502 501,00**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	482 817,16	351 959,00
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	10 865,22	
выплаты по оплате труда	023	961 999,29	798 043,00
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	531,76	1 501,00
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	513 233,97	212 466,00
прочие выплаты	027	374 786,70	138 532,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**(310 277,96)**	**(140 061,00)**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**		**2 377,00**
в том числе:			

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

реализация основных средств	041		2 377,00
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	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**16 620,00**	**9 680,00**
в том числе:			
приобретение основных средств	061	8 190,00	6 761,00
приобретение нематериальных активов	062	8 430,00	2 919,00
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**	**(16 620,00)**	**(7 303,00)**
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**	**(20 993,96)**	**(22 043,00)**
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	(20 993,96)	(22 043,00)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**(20 993,96)**	**(22 043,00)**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**		**(47,00)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**		

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

6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**(347 891,93)**	**(110 668,00)**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**935 055,00**	**824 387,00**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**587 163,07**	**935 055,00**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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

Приложение 5
к приказу Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан
от 01 июля 2019 года № 665

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

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2021г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: 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 2021 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	905 752,22			249 017,79	419 839,00			1 574 609,01
Изменение в учетной политике	011					(25 814,28)			(25 814,28)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	**100**	**905 752,22**			**249 017,79**	**394 024,72**			**1 548 794,73**
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	**200**				**(3 787,42)**	**33 777,18**			**29 990,75**
Прибыль (убыток) за год	210					29 991,37			**29 991,37**
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(3 787,42)	3 785,80			(1,62)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный	221								

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

доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223				(3 787,42)	3 785,80			(1,62)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**					**(22 043,26)**			**(22 043,26)**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы									

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

вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315					(22 043,26)			(22 043,26)
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				(7 008,29)	10 556,00			3 546,71
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**905 752,22**			**238 222,07**	**416 314,63**			**1 560 288,92**
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	**500**	**905 752,22**			**238 222,07**	**416 314,63**			**1 560 288,92**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	**600**				**601 772,09**	**58 455,32**			**660 227,42**
Прибыль (убыток) за год	610					53 045,76			53 045,76
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				601 772,09	5 409,57			607 181,66
в том числе:									
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	622								

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

прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)									
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				601 772,09	5 409,57			607 181,66
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 дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**					**(20 993,96)**			**(20 993,96)**
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов,	713								

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

связанный с объединением бизнеса									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715					(20 993,96)			(20 993,96)
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719					7 305,86			7 305,86
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**905 752,22**			**839 994,16**	**461 081,85**			**2 206 828,23**

Председатель Правления _____ **Султанов Р.С.**

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

Место печати

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