



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И
ОБОГАЩЕНИЯ»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	5
Отчет аудитора	6-8
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Отчет о движении денег	12
Примечания к финансовой отчетности.....	13-40

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ» ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

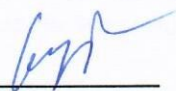
Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена Руководством Общества 28 февраля 2017г.

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
Генеральный директор
Председатель Правления


Кубайжанова Ж.Б.
И.о. главного бухгалтера

28 февраля 2017 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



ЭСТ
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»

Джакыпова Т.Э.

«28» февраля 2017 года

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

Акционерам АО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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



Прочие вопросы.

Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» является дочерним предприятием другого акционерного общества, и это другое акционерное общество - материнская компания - должно подготавливать консолидированную финансовую отчетность с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах. В связи с этим привлекаем Ваше внимание к следующему аспекту: мы не получали задания от аудитора Группы, а выполнили аудит финансовой отчетности отдельного предприятия. Представленная финансовая отчетность акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» предназначена исключительно для публикации в казахстанских средствах массовой информации, но, для включения ее в консолидированные финансовые отчеты Группы, возможно, потребуются внесение корректировок в соответствии с учетной политикой материнской компании.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку АО «Институт металлургии и обогащения» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Институт металлургии и обогащения».

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Институт металлургии и обогащения»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут



возникнуть значительные сомнения в способности АО «Институт металлургии и обогащения» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Институт металлургии и обогащения» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организации или деятельности внутри АО «Институт металлургии и обогащения», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Институт металлургии и обогащения». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

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

28 февраля 2017 г.

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



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2016 года

	Примечание	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства	4	146 711	113 969
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	11 572	16 426
Текущие налоговые активы		968	968
Запасы	6	52 281	94 188
Прочие краткосрочные активы	7	27 631	81 071
Итого краткосрочных активов		239 163	306 622
Основные средства	8	1 977 219	1 855 634
Нематериальные активы	9	263 144	264 013
Итого долгосрочных активов		2 240 363	2 119 647
ВСЕГО АКТИВЫ		2 479 526	2 426 269
Краткосрочная кредиторская задолженность	10	27	78
Обязательства по налогу на прибыль		-	-
Вознаграждения работникам	11	-	444
Краткосрочные оценочные обязательства	11	1 998	463
Прочие краткосрочные обязательства	12	36 869	7 110
Итого краткосрочных обязательств		38 894	8 095
Отложенные налоговые обязательства			-
Итого долгосрочных обязательств			-
Акционерный капитал	13	2 101 173	2 101 173
Выкупленные собственные акции	13	(692 170)	(692 170)
Резервный капитал	8	850 373	850 373
Нераспределенная прибыль (убыток)	14	181 256	158 798
Итого капитал		2 440 632	2 418 174
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 479 526	2 426 269

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

28 февраля 2017 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 13-40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 6-9.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

	Примечание	2016 год	2015 год
Доход от реализации услуг	15	950 996	871 860
Себестоимость реализации услуг	16	(886 525)	(828 708)
Валовая прибыль		64 471	43 152
Административные расходы	17	(92 438)	(78 689)
Финансовые доходы	4	9 088	4 332
Прочие доходы	18	44 482	41 016
Прочие расходы	18	(1 754)	(1 525)
Прибыль до вычета налогов		23 849	8 286
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(1 391)	(642)
Чистая прибыль (убыток) за период		22 458	7 644
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
в том числе: переоценка основных средств		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		22 458	7 644
Прибыль на акцию (1шт/тенге)		15,94	5,43

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор-
 Председатель Правления

28 февраля 2017 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 13-40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 6-9.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года


	Акционерный капитал	Выкупленные акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2016 г.	2 101 173	(692 170)	850 373	158 798	2 418 174
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет					-
Пересчитанное сальдо	2 101 173	(692 170)	850 373	158 798	2 418 174
Выплата части чистого дохода					
Прибыль (убыток) отчетного периода				22 458	22 458
Сальдо на 31.12.16 г.	2 101 173	(692 170)	850 373	181 256	2 440 632

	Акционерный капитал	Выкупленные акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2015 г.	2 101 173	(692 170)	850 373	155 695	2 415 071
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет				(4 541)	(4 541)
Пересчитанное сальдо	2 101 173	(692 170)	850 373	151 154	2 410 530
Выплата части чистого дохода				-	-
Прибыль (убыток) отчетного периода				7 644	7 644
Сальдо на 31.12.15 г.	2 101 173	(692 170)	850 373	158 798	2 418 174

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

28 февраля 2017 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан


 Кубайжанова Ж.Б.
 И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 13-40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 6-9.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

	2016 год	2015 год
Изменение денежных средств от операционной деятельности	197 323	150 757
Поступления денежных средств от покупателей:	1 057 615	934 950
Реализация услуг	1 049 533	931 313
Прочие поступления	8 082	3 637
Выплаты денежных средств, в том числе:	(860 292)	(784 193)
Выплаты поставщикам	(274 887)	(283 286)
Выплаты по оплате труда	(411 731)	(339 026)
Выплата процентов	-	-
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(99 396)	(125 215)
Прочие выплаты	(74 278)	(36 666)
Изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	(164 581)	(119 886)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Реализация других долгосрочных активов	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(164 581)	(119 886)
Приобретение нефинансовых активов	(164 581)	(115 103)
Приобретение НМА	-	(4 783)
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Влияние изменения курсов валют	-	(489)
Чистое изменение в состоянии денежных средств за отчетный период	32 742	30 382
Денежные средства на начало года по балансу	113 969	83 587
Денежные средства на конец года по балансу	146 711	113 969
Изменение денежных средств по балансу	32 742	30 382

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

28 февраля 2017 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 И.о. главного бухгалтера

Примечания на стр. 13-40 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов представлен на стр. 6-9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Выпуск финансовой отчетности Акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2016 г., был утвержден Генеральным директором-Председателем Правления 28 февраля 2017 года.

Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в июле 2007 года (Свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица №87113-1910-АО от 27.07.2007 г.). Первоначально Общество было учреждено как АО ««Центр наук о земле, металлургии и обогащения» в результате реорганизации РГП на ПХВ «Центр наук о земле, металлургии и обогащения» Комитета науки Министерства образования и науки РК и его дочерних предприятий в рамках исполнения постановления Правительства Республики Казахстан от 10 мая 2007 года №375 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 06 апреля 2007 года №311», а также на основании ходатайства Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 21 июня 2007 года «1584/04-3-2».

На основании протокола заседания Правления НАО "Казахский национальный исследовательский технический университет им.К.И.Сатпаева" от 17.06.2016 №9 АО "Центр наук о земле, металлургии и обогащения" переименовано в АО "Институт металлургии и обогащения" (перерегистрация в органах юстиции зарегистрирована 08.07.2016).

Полное название Общества	Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения»
Сокращенное наименование Общества	АО «Институт металлургии и обогащения»
Юридический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Фактический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Форма собственности	Частная

Целью деятельности Общества является создание и развитие современного научно-производственного кластера в области разведки, добычи, восполнения и глубокой переработки углеводородного сырья и минеральных ресурсов, получения новых материалов, обеспечения экологической, водной и сейсмологической безопасности, устойчивого развития производственно-территориальных и природных комплексов в рамках стратегических приоритетов вхождения Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира.

Предметом деятельности Общества является осуществление научной, инновационной, научно-технической, производственно-хозяйственной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности в сфере науки о земле, металлургии и обогащения.

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

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

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

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2016 г. составляло 249 человек (2015 г.: 235 человек).

1. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Утверждение о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года получена валовая прибыль 64 471 тыс. тенге (43 152 тыс. тенге за 2015 год), чистая прибыль 22 458 тыс. тенге (7 644 тыс. тенге – за 2015 г.). Руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм совокупных доходов и расходов и используемые классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

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

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

Нематериальные активы

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

Срок полезной службы

Инновационные патенты	Не амортизируются
Прочие нематериальные активы	7 лет

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

Основные средства

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

При переоценке объекта основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Если переоценивается отдельный объект основных средств, то переоценке подвергается вся группа основных средств, к которой относится переоцениваемый объект. При прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно в нераспределенную прибыль. Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы:

	Срок полезной службы
Земля	Не амортизируется
Здания	От 10 до 50 лет
Машины и оборудование	От 2 до 30 лет
Компьютеры	От 2 до 20 лет
Транспортные средства	От 3 до 35 лет
Другие виды основных средств	От 2 до 20 лет

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости

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

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

У Общества отсутствуют активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение

Финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступления «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельство обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок,

использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

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

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

Резервы

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

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

Акционерный капитал

Акционерный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых акций. Выплата дивидендов по простым акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются, как последующее событие в соответствии с МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Операционная аренда

Общество в качестве арендатора

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

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

Общество в качестве арендодателя

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

Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Признание доходов и расходов

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

Представление услуг

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

Продажа товаров

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

Расходы

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

Налоги на прибыль

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

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

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Последующие события

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

2. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

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

Обесценение активов

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

Сроки полезной службы объектов основных средств

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

Обязательства по операционной аренде

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

Резервы

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

Налогообложение

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

Условные активы и обязательства.

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

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

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

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

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

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

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

Поправки содержат дополнительные практические приемы для организаций, переходящих к применению МСФО (IFRS) 15, в отношении (i) изменений в договоре, которые были внесены до начала

самого раннего из представленных периодов; и (ii) договоров, которые были выполнены на начало самого раннего из представленных периодов.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

МСФО (IFRS) 16 Аренда

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

IFRS 2 Классификация и оценка платежей на основании акций

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

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

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

IAS 12 Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам

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

IAS 7 Инициатива по раскрытию

В феврале 2016 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», где требуется раскрыть изменения в обязательствах, вытекающие из финансовой деятельности. Поправки являются частью инициативы СМСФО в отношении раскрытия информации и вводит дополнительные требования к раскрытию, направленные на урегулирование обеспокоенности инвесторов касательно способности финансовой отчетности в настоящее время помочь инвесторам понять движение денежных средств в организации, особенно в отношении управления финансовой деятельностью. Данные поправки требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, вызванные финансовой деятельностью. Поправки не дают определения финансовой деятельности, но разъясняют, что финансовая деятельность основана на существующем определении, данном в МСФО (IAS) 7. Несмотря на отсутствие определенных требований к порядку соблюдения новых изменений, данные поправки включают в себя примеры того, как организация может достигнуть цели этих поправок. Поправки будут действовать в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение. Руководство оценивает влияние указанных поправок на финансовую отчетность и планирует применить их с даты вступления его в силу.

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

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

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

финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использует основанных на выручке методов амортизации своих внеоборотных активов.

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

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

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

	На 31.12.16	На 31.12.15
Денежные средства на текущем банковском счете	42 477	113 969
Краткосрочные депозиты в банках	104 234	-
Всего:	146 711	113 969

В отчетном периоде Общество осуществляло размещения денежных средств на депозитных счетах в банках второго уровня. Вознаграждение выплачивалось ежемесячно путем перечисления на текущий счет Общества. Процентный доход, полученный по данным вкладам: за 2016 год – 9 088 тыс. тенге, за 2015 год – 4 332 тыс. тенге и представлен в отчете о совокупном доходе за соответствующий период.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.16	На 31.12.15
Задолженность заказчиков по основной деятельности	4 775	10 527
Задолженность заказчиков по платным услугам	7 342	5 710
Задолженность заказчиков по прочим услугам	-	189
Резерв по сомнительным требованиям	(545)	-
Всего:	11 572	16 426

6. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.16	На 31.12.15
Сырье и материалы	52 281	94 188
Всего:	52 281	94 188

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

	2016 г.	2015 г.
На начало периода	94 188	77 495
Приобретено	60 364	66 880
Переведено в состав основных средств и НМА	(24 689)	
Себестоимость реализации	(89)	(165)
Списано на административные расходы	(8 563)	(5 612)
Списано на производственные расходы	(68 930)	(43 979)
Прочее изменение запасов		(431)
Сальдо резерва на конец отчетного периода	52 281	94 188

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

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

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.16	На 31.12.15
Авансы выданные	20 342	42 706
Аккредитивы выданные	5 630	34 738
Авансы по налогам	1 533	3 115
Расходы будущих периодов	126	512
Прочие активы	468	468
Резерв по списанию сомнительной задолженности	(468)	(468)
Всего:	27 631	81 071

На отчетную дату, 31 декабря 2016 года, Обществом были открыты покрытые аккредитивы для обеспечения исполнения обязательств по следующим договорам:

	Сумма аккредитива по Договору	Сумма аккредитива на 31.12.2105	Срок действия аккредитива
Договор на выполнение работ, заключенного с ТОО "Алматы Production Constraction&Invest" (№06-01-12/16-28 от 03/08/2016)	2 386	2 386	с 29.12.2016 по 31.03.2017
Договор на выполнение работ, заключенного с ТОО "Автоматика Тех" (№06-01-12/16-110 от 10/11/2016)	2 244	2 244	с 2.12.2016 по 31.01.2017
Договор поставки, заключенного с ТОО "Сектросервис" (№06-01-12/16-78 от 27/10/2016)	1 000	1 000	с 28.12.2016 по 31.03.2017
Итого	5 630	5 630	

Информация об открытых аккредитивах на 3 декабря 2015 года представлена в следующей таблице:

	Сумма аккредитива по Договору	Сумма аккредитива на 31.12.2105	Срок действия аккредитива
Договор о закупке научного оборудования, заключенного с ТОО "БЕЛКАМИТ" (№09-17/15-21 ВКТ-1024/2015 от 10.07.2015)	6 990	6 990	с 30.11.2015 по 30.06.2016
Договор о закупке научного оборудования, заключенного с ТОО "БЕЛКАМИТ" (№09-17/15-22 ВКТ-1023/2015 от 10.07.2015)	23 748	23 748	с 30.11.2015 по 30.06.2016
Договор о закупке научного оборудования, заключенного с ТОО "БЕЛКАМИТ" (№09-17/15-61 от 09.09.2015)	4 000	4 000	с 30.11.2015 по 30.06.2016
Итого	34 738	34 738	

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

Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 г.г.. Активы, признанные в раздел «Здания и сооружения», не застрахованы от рисков случайной гибели.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

	Инновационные патенты	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2016	263 667	416	264 084
Выбыло в отчетном периоде	(787)		(787)
Первоначальная стоимость на 31.12.2016	262 880	416	263 297
Накопленная амортизация на 01.01.2016	-	71	71
Начислена амортизация за год	-	82	82
Накопленная амортизация на 31.12.2016	-	153	153
Балансовая стоимость на 01.01.2016	263 667	346	264 013
Балансовая стоимость на 31.12.2016	262 880	263	263 144

Сравнительная информация за предыдущий период представлена в следующей таблице:

	Инновационные патенты	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2015	263 667	6 026	269 693
Приобретено в отчетном периоде	-	4 783	4 783
Классифицировано в основные средства	-	(7 675)	(7 675)
Классифицировано в краткосрочные активы (расходы будущих периодов)		(499)	(499)
Выбыло в отчетном периоде		(2 218)	(2 218)
Первоначальная стоимость на 31.12.2015	263 667	417	264 084
Накопленная амортизация на 01.01.2015	-	1 688	1 688
Начислена амортизация за год	-	1 004	1 004
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	(1 613)	(1 613)
Классифицировано в основные средства	-	(919)	(919)
Классифицировано в краткосрочные активы (расходы будущих периодов)		(89)	(89)
Накопленная амортизация на 31.12.2015	-	71	71
Балансовая стоимость на 01.01.2015	263 667	4 337	268 004
Балансовая стоимость на 31.12.2015	263 667	346	264 013

Инновационные патенты включают следующие собственные разработки Общества с неограниченным сроком действия:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

	На 31.12.16	На 31.12.15
Инновационный патент на изобретение №26717 "Способ гидрогранатовой переработки красного шлама"	237 526	237 526
Инновационный патент на изобретение №27751 "Электролизер для извлечения галлия из алюмощелочных растворов"	17 330	17 330
Инновационный патент №22668 "Способ извлечения золота из цианидного раствора"	8 024	8 024
Инновационный патент №22781 "Способ переработки золото, серебро содержащего сырья"	-	787
Итого	262 880	263 667

Инновационные патенты №26717 и №27751 признаны в учете в 2014 году по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком ТОО «ProfiConsult» (лицензия на осуществление оценочной деятельности: №12055244 от 05.12.2012) по состоянию на 04 июля 2014 года. Инновационные патенты не амортизируются, а ежегодно тестируются на предмет возможного обесценения. На 31 декабря 2016 года признаков обесценения нематериальных активов не обнаружено, что подтверждается актом оценки рыночной стоимости нематериальных активов по состоянию на 19.02.2017 года, проведенной независимым оценщиком ТОО «ProfiConsult» (лицензия на осуществление оценочной деятельности: №12055244 от 05.12.2012):

	Рыночная стоимость на 19.02.2017	Балансовая стоимость На 31.12.2016
Инновационный патент на изобретение №26717 "Способ гидрогранатовой переработки красного шлама"	489 000	237 526
Инновационный патент на изобретение №27751 "Электролизер для извлечения галлия из алюмощелочных растворов"	19 151	17 330
Инновационный патент №22668 "Способ извлечения золота из цианидного раствора"	12 744	8 024
Итого	520 895	262 880

Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 г.г. Признано обесценение одного патента

10. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

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

	На 31.12.16	На 31.12.15
Задолженность за поставку товаров, работ и услуг	27	78
Всего:	27	78

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.16	На 31.12.15
Задолженность по выплате заработной платы	-	444
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных	1 998	463
Всего:	1 998	907

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

	2016 г.	2015 г.
Сальдо резерва на начало отчетного периода	463	241
Использован резерв в отчетном периоде	(463)	(80)
Начислен резерв в отчетном периоде	1 998	303
Сальдо резерва на конец отчетного периода	1 998	463

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.16	На 31.12.15
Авансы, полученные от заказчиков	35 584	4 538
Обязательства по НДС	1 284	2 490
Обязательства по другим налогам и отчислениям	1	32
Прочие краткосрочные обязательства		50
Всего:	36 869	7 110

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На отчетную дату, 31 декабря 2016 года, а также на 31 декабря 2015 года, единственным акционером Общества является некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Сатпаева 22). Структура акционерного капитала Общества на отчетную дату представлена в следующей таблице:

	на 31.12.16		на 31.12.15	
	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)
Объявленные простые акции (KZ1C55780015)	2 101 173	2 101 173	2 101 173	2 101 173
Размещенные простые акции	2 101 173	2 101 173	2 101 173	2 101 173
Выкупленные простые акции	(692 170)	(692 170)	(692 170)	(692 170)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Всего акции в распоряжении держателей акций	1 409 003	1 409 003	1 409 003	1 409 003
<i>Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю, к количеству акций эмитента</i>	<i>67,058%</i>		<i>67,058%</i>	

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

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

	2016 г.	2015 г.
Чистая прибыль\(\убыток) за период	22 458	7 644
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 409 003	
Базовая\разводненная прибыль/\(убыток) на акцию (в тенге)	15,94	5,43

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ

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

	2016 г.	2015 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	158 798	155 695
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет		(4 541)
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	158 798	151 154
Чистая прибыль отчетного периода	22 458	7 644
Выплата отчислений с чистого дохода	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	181 256	158 798

15. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

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

	2016 г.	2015 г.
Доходы от оказания услуг ГУ Комитет науки Министерства образования и науки Республики Казахстан	790 538	700 638
Доход от оказания услуг связанным сторонам	106 405	105 000
Доход от оказания услуг другим заказчикам	54 053	66 222

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

Всего:	950 996	871 860
---------------	----------------	----------------

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ И УСЛУГ.

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда	443 672	375 178
Амортизация основных средств и НМА	127 513	217 116
Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	83 209	2 315
Материальные затраты	69 019	44 145
Услуги по НИР	54 878	87 296
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	45 601	38 618
Расходы на командировки	23 889	20 235
Услуги по договорам ГПХ	12 794	11 354
Коммунальные услуги	9 143	10 037
Налог на имущество и землю	3 894	3 703
Расходы по участию в Международных конференциях	3 240	1 912
Патентные пошлины	2 908	3 750
Разработка документации/письменные переводы	1 706	4 980
Комиссия банка	848	1 408
Расходы на страхование	70	41
Прочие производственные расходы	4 141	6 620
Всего:	886 525	828 708

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2016 г.	2015 г.
Расходы по оплате труда	43 085	27 039
Коммунальные услуги	14 044	13 925
Материальные затраты	8 563	5 612
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	4 464	2 821
Текущий ремонт	4 330	10 136
Расходы на командировки	3 406	2 186
Комиссия банка	1 810	270
Другие налоги и отчисления	1 788	1 794
Амортизация основных средств и НМА	1 755	4 078
Расходы на связь	1 616	3 397
Расходы по созданию оценочного резерва	1 661	303
Техобслуживание активов	750	915
Расходы на аудит	419	2 400
Расходы на страхование	271	283
Расходы на обеспечение охраны и пожарной безопасности	262	640
Членские взносы		208
Прочие работы и услуги	4 214	2 682
Всего:	92 438	78 688

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Прочие доходы за отчетный период составили:

	2016 г.	2015 г.
Доход от сдачи активов в аренду	44 445	40 283
Доход от списания обязательств	-	733
Прочие доходы	37	-
Всего:	44 482	41 016

Прочие расходы за отчетный период составили :

	2016 г.	2015 г.
Убытки от выбытия активов	1 097	606
Убытки от курсовых разниц	112	488
Убытки по сомнительным требованиям	545	-
Прочие убытки	-	431
Всего:	1 754	1 525

19. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Общество, являясь субъектом научной и научно-технической деятельности, относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере (ст.135 налогового кодекса РК) и , при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного налога на 100 процентов. В связи с этим ,у Общества не возникает налоговых обязательств по уплате корпоративного подоходного налога, за исключением налога, удержанного у источника выплаты вознаграждения на сумму краткосрочных банковских депозитов. Сумма КПН, удержанного у источника выплаты вознаграждения составила:

	2016 г.	2015 г.
Начисленные, но не выплаченные вознаграждения на 01 января	189	135
Начисленные вознаграждения за период	9 088	4 332
Начисленные, но не выплаченные вознаграждения на 3 декабря	-	189
Всего начислено и выплачено в отчетном периоде	9 277	4 278
В том числе:		
Удержан КПН у источника выплаты (15%)	(1 391)	(642)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 13;
- Иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем единственного акционера Общества
- Ключевым управленческим персоналом;

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

	31.12.2016		31.12.2015	
	<i>Балансы связанных сторон</i>	<i>Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности</i>	<i>Балансы связанных сторон</i>	<i>Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности</i>
Дебиторская задолженность	-	11 572	-	16 426
Доход от оказания услуг (Примечание 15)	106 405	950 996	105 000	871 859
Кредиторская задолженность	-	27	-	78
Приобретенные работы и услуги	17 126	200 866	13 057	166 294

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, начисленная и выплаченная в отчетном периоде, составляет 27 050,0 тысяч тенге (в 2015 году – 16 235,0 тысяч тенге).

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда.

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

Налогообложение.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным

применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды.

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

Социальные обязательства.

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

Условные обязательства.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы.

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

Соблюдение законодательства.

Общество является субъектом научной и научно-технической деятельности. Отношения в области науки и научно-технической деятельности регулирует Закон РК «О науке» от 18 февраля 2011 года, который определяет основные принципы и механизмы функционирования и развития национальной научной системы РК. Поэтому, в соответствии с положениями статьи 2 Закона РК «О науке» Общество не применяет нормы законодательства РК о государственных закупках в части проведения научных исследований, осуществляемых из средств грантового, программно-целевого финансирования. Для осуществления деятельности за счет базового финансирования из внебюджетных средств Общество применяет нормы Закона «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года. По мнению Руководства в отчетном периоде соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно и применены в деятельности Общества обосновано.

22. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

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

	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства	146 711	113 969
Дебиторская задолженность	11 572	16 426
Всего	158 283	130 395

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

	Рейтинг (Fitch Ratings) на 31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015
<i>Денежные средства</i>			
АТФ Банк	В-/стабильный	104 242	-
АО АзияКредитБанк	Рейтинг не присвоен	33 505	-
АО Банк ЦентрКредит	В-/стабильный	8 964	113 943
АО Народный Банк РК	ВВ/стабильный	-	26
Итого денежные средства		146 711	113 969

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

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

Риск ликвидности

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

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

	2016 г.	2015 г.
Коэффициент текущей ликвидности	6,15	37,88
Коэффициент срочной ликвидности	4,07	16,11

Управление риском капитала

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Операционный риск

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

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

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
Генеральный директор
Председатель Правления

28 февраля 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
И.о. главного бухгалтера