



Аудиторская компания «Finex Standart»

РК, г. Нур-Султан,
010000, район Байконур,
Ул. Иманбаева 5А, БЦ «Шанырак-1», офис 307
Т: +7 (7172) 626 130, +7 707 705 27 53
E: finex@auditfs.kz; W: www.auditfs.kz



Консолидированная финансовая
отчетность АО "Научно-
технологический центр Парасат",
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся
31 декабря 2019 года
и
аудиторское заключение независимого
аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (каз., рус.)	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11
1. Информация о Группе	12
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	13
3. Обзор основных принципов учетной политики	17
4. Прибыль от прекращенной деятельности	30
5. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
6. Прочие финансовые активы	31
7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	32
8. Запасы	32
9. Предоплата по налогам и платежам.....	33
10. Прочие краткосрочные активы.....	33
11. Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	33
12. Долгосрочные прочие финансовые активы	33
13. Долгосрочные займы выданные.....	34
14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	34
15. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	35
16. Основные средства	35
17. Инвестиционная недвижимость	36
18. Нематериальные активы	37
19. Разведочные активы	37
20. Специализированные долгосрочные активы	37
21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	38
22. Обязательства по налогам и платежам	38
23. Краткосрочные оценочные обязательства	38
24. Прочие краткосрочные обязательства	39
25. Отложенные налоговые обязательства.....	39
26. Капитал	40
27. Выручка	40
28. Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	41
29. Расходы по реализации	41
30. Административные расходы	41
31. Доходы по финансированию	42
32. Прочие доходы и расходы	42
33. Прибыль на акцию	42
34. Операции со связанными сторонами	42
35. События после отчетной даты и условные обязательства	43
36. Управление финансовыми рисками	44
37. Управление капиталом	47



«Finex-Standart» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ТОО «Finex-Standart»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005, ҚР, Нұр-Сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш. Иманбаев көшесі, 5А, 307 к.
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

010005, РК, г. Нұр-Сұлтан, район Байқоңыр, улица Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

Бекітемін:
«Finex-Standart» ЖШС директоры
Еспенбетова Р.К.



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» АҚ
акционерлері мен директорлар Кеңесіне

Пікір

Біз «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының және оның еншілес компанияларының (әрі қарай Топ) берілген 31 желтоқсан 2019 ж. шоғырландырылған қаржылық жағдай туралы есептен, пайдалар мен зияндар және басқа да жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есебінен, меншік капиталдағы өзгеріс туралы шоғырландырылған есептен және ақша қаражаттары қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен, аталған уақытқа аяқталған, сол сияқты есеп саясатының ережелерінің қысқаша сипаттауынан және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке берілген түсініктемеден тұратын, шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, берілген шоғырландырылған қаржылық есептілік «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының және оның еншілес компанияларының 31 желтоқсан 2019 ж. қаржылық жағдайын, сол сияқты Қаржылық есептің халықаралық стандартына сәйкес қызметінің қаржылық нәтижесін және осы көрсетілген уақытта аяқталған жылдың ақша қаражаты қозғалысын барлық маңыздылық тұрғысынан сенімді көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндетіміз әрі қарай біздің қорытындының «Қаржылық есептіліктің аудитіне аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған. Біз, бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарты бойынша Кеңестің кәсіби бухгалтерлерінің этикалық Кодексіне (БЭХСК) және Қазақстан республикасында біздің аудитке қолданылатын этикалық талаптарға сәйкес, Топқа қатысты тәуелсізбіз, және біз тарапынан осы талаптарға және БЭХСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттемелер орындалды. Біздің ойымызша біз алған аудиторлық дәлелдемелер біздің пікірімізді білдіруге жеткілікті және тиісті негіз бола алады.

Басшылықтың және корпоративті басқару, шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық берілген шоғырландырылған қаржылық есептіліктің Қаржылық есептің халықаралық стандарттарына сәйкес дайындалуы және шынайы ұсынылуына, сол сияқты, кателер немесе ұқыпсыздық әрекеттер нәтижесінде болған маңызды бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есепті дайындау үшін қажет деп есептеген, ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.



Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалауына, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне байланысты мәліметтердің ашылуына және қызметтің үздіксіздігі туралы негізде есептілікті жасау үшін, басшылықтың Топты жою туралы ниеті, оның қызметін тоқтату немесе онда қызметті жою немесе тоқтатудан басқа нақты балама болмау жағдайларынан басқа жағдайларда, жауапты болады.

Корпоративті басқаруға жауапты тұлғалар Топтың қаржылық есептілігін дайындауды бақылау үшін жауапты болады.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудитіне аудиторлық жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте келенсіз әрекеттер немесе қателер салдарынан болған маңызды бұрмалаушылықтардың жоқ екендігіне көңілге қонымды сенімділікте болу, және біздің пікіріміз бар аудиторлық қорытынды шығару. Көңілге қонымды сенімділік ол сенімділіктің жоғары дәрежесі, бірақ Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес өткізілген аудит маңызды бұрмалаушылықтарды әрқашан айқындайтынының кепілі болмайды. Бұрмалаушылықтар келенсіз әрекеттер немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және олар маңызды болып табылады, егер олар жекелеп немесе олардың жиынтығы пайдаланушылардың осы қаржылық есептілік негізінде қабылдайтын экономикалық шешімдеріне әсер ете алатын болса.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит шегінде, біз кәсіби пікір қолданамыз және аудит барысында кәсіби скептицизмді сақтаймыз.

Одан басқа біз келесілерді орындаймыз:

- қаржылық есептіліктегі келенсіз әрекеттер немесе қателердің салдарынан болған елеулі бұрмалаушылықтар тәуекелін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық әрекеттер жасаймыз және жүргіземіз; біздің пікір білдіруімізге негіз болатындай жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Келенсіз әрекеттер нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтардың анықталмау қаупі қателердің нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені келенсіз әрекеттер өз бойына сөз байласу, жалған әрекеттер, әдейі жіберу, ақпаратты бұрмалау немесе ішкі бақылау жүйесінің сыртынан әрекет етуді енгізуі мүмкін;
- жағдайға сәйкес аудиторлық әрекеттер жасау мақсатында, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір айту мақсатында емес, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз;
- қолданылатын есеп саясатының тиісті сипаттамасын және бухгалтерлік бағалардың және басшылық дайындаған сәйкес ашылулардың негізділігін бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы пікірді қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде нәтижесінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғау қабілетіне деген елеулі күмән туғызатын оқиғалар мен жағдайлармен байланысты маңызды белгісіздіктің бар ма екендігі туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз маңызды белгісіздік бар деген қорытындыға келсек, біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте сәйкес ашылымдарға көңіл аудартуымыз керек немесе егер бұндай ашылулар тиісті болмаса өз пікірімізді өзгерту (модификациялау) керек. Біздің қорытындыларымыз біздің аудиторлық тұжырымға дейінгі уақытта алынған аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Бірақ болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінің жойылуына әкелуі мүмкін;
- қаржылық есептілікті жалпы ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, соның ішінде ақпараттардың ашылуын, сол сияқты қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар және оқиғаларды оларды ұсынудың сенімділігі қамтамасыз етілетіндей қылып беретіндігін бағалаймыз;
- шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікір білдіру үшін ұйымның немесе Топтың ішіндегі қызметтің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Біз Топтың

аудитіне басшылық етуге, бақылау және өткізуге жауаптымыз. Біз өзіміздің аудиторлық пікірімізге толық жауапкершіліктеміз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық қарым қатынас жасаймыз, бұлардан басқа, оларға аудиттің жоспарланған көлемі және мерзімі, сол сияқты аудит нәтижесі бойынша маңызды ескертулер, соның ішінде аудит үрдісінде біз анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері жайында мәлімет жеткіземіз.

Нәтижесі бойынша тәуелсіз аудитордың осы
қорытындысы шығарылған аудиттің басшысы

Жанабекова А.И. /ҚР аудиторы

Аудитордың біліктілік куәлігі
№ МФ - 0000087 27.08.2012 ж.

Аудитордың мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Нұр-Султан қ., Иманбаева көшесі 5а, офис 307

Занды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 17009369 от 24.05.2017 ж.

Нұр-Султан, Қазақстан
27 қаңтар 2020 жыл



«Finex-Standart» ЖШС
аудиторлық ұйымы
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

Аудиторская организация
ОО «Finex-Standart»
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

«Finex-Standart» LLP
audit organization
finex_st@mail.ru
www.auditfs.kz

010005, КР, Нұр-Сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, Ш. Иманбаев көшесі, 5А, 307 к.
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30

010005, РК, г. Нур-Султан, район Байқоңыр, улица Ш. Иманбаева, д. 5А, к. 307
тел.: +7 (7172) 62-61-30, +7 (707) 805-27-53, +7 (701) 951-40-80, +7 (701) 757-16-30



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Научно-технологический центр «Парасат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Научно-технологический центр «Парасат» и его дочерней компании (далее Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Научно-технологический центр «Парасат» и его дочерней компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 Группа 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 организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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.

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее заключение независимого
аудитора

Жанабекова А.И. /Аудитор РК



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000087 от 27.08.2012 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, пр. Иманбаева 5А, офис 307

Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.

Нур-Султан, Казахстан
27 января 2020 года

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Научно-технологический центр Парасат» и его дочерних компаний (далее - Группа) за 2019 год. Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной отчетности руководство Группы 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;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности международным стандартам финансовой отчетности;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы 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 консолидированной финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2019 года подписана исполнительным органом «27» января 2020 года.

Подписано и утверждено от имени Группы:


Толысбаев Е.Т.
Председатель Правления
М.П.


Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	28 305	84 641
Прочие финансовые активы	6	1 587 940	1 639 227
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	553 754	464 009
Запасы	8	2 101	8 287
Предоплата по налогам и платежам	9	23 144	15 319
Прочие краткосрочные активы	10	11 023	11 884
Итого краткосрочных активов		2 206 267	2 223 367
Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	11	900 983	1 100 210
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные прочие финансовые активы	12	1 259	1 279
Долгосрочные займы выданные	13	32 721	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	317 106	287 221
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	750 779	449 153
Основные средства	16	58 361	284 110
Инвестиционная недвижимость	17	1 528 125	1 471 625
Нематериальные активы	18	177 537	63 395
Разведочные активы	19	10 389	-
Специализированные долгосрочные активы	20	141 328	168 727
Итого долгосрочных активов		3 017 605	2 725 510
ВСЕГО АКТИВЫ		6 124 855	6 049 087
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	17 511	6 593
Обязательства по налогам и платежам	22	35 987	13 364
Краткосрочные оценочные обязательства	23	7 232	7 188
Прочие краткосрочные обязательства	24	8 294	3 595
Итого краткосрочных обязательств		69 024	30 740
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные резервы		6 278	-
Отложенные налоговые обязательства	25	67 359	66 060
Итого долгосрочные обязательства		73 637	66 060
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	5 944 213	5 944 213
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	26	37 981	8 074
Итого капитал		5 982 194	5 952 287
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 124 855	6 049 087

Подписано и утверждено от имени Группы:

Голысбаев Е.Т.
Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года

(в тысячах тенге)

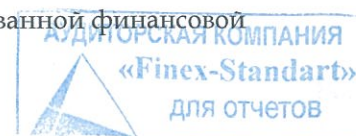
	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка	27	215 979	231 917
Себестоимость реализованных товаров и услуг	28	(138 381)	(120 520)
Валовая прибыль		77 598	111 397
Расходы по реализации	29	(36 949)	-
Административные расходы	30	(151 282)	(172 749)
Доходы по финансированию	31	45 885	20 264
Прочие расходы	30	(139 509)	(132 489)
Прочие доходы	30	210 513	180 008
Итого операционная прибыль		6 256	6 431
Прибыль от выбытия дочерней организации		-	38 650
Доля в прибылях (убытках) ассоциированной компании	14	(2 112)	(2 258)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4 144	42 823
Расходы по подоходному налогу		(1 865)	(1 950)
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		2 279	40 873
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	5.3	27 628	1 745
Прибыль/ (убыток) за год		29 907	42 618
Прочая совокупная прибыль:			
Компоненты прочей совокупной прибыли			-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли			-
Общая совокупная прибыль/ (убыток)		29 907	42 618
Относимая к:			
Акционерам материнской компании		29 907	42 618
Неконтролирующим акционерам (ДНА)			-
Базовая прибыль на акцию	31	0,0050	0,0072

Подписано и утверждено от имени Группы:




Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года (прямой метод)**

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		435 038	265 429
Реализация товаров и услуг		278 639	232 431
поступления по договорам страхования		-	3 503
Авансы полученные		68 311	14 447
Полученные вознаграждения		3 805	11 436
Прочие поступления		84 283	3 612
Выбытие денежных средств, всего		493 088	492 439
Платежи поставщикам за товары и услуги		78 658	103 337
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		6 079	22 287
Выплаты по оплате труда		197 645	174 707
Выплаты по договорам страхования		4 016	211
Выплата вознаграждения		-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет		120 190	81 149
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью		-	102 097
Прочие выплаты		86 500	8 651
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(58 050)	(227 010)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		170 236	116 927
Возврат денежных средств с депозита		44 162	-
Поступления от продажи основных средств		615	16 808
Реализация других долгосрочных активов		29 770	-
Реализация долевых инструментов других организаций		-	119
возмещение при потере контроля над дочерними предприятиями		14 689	100 000
Возврат займов выданных		81 000	-
Выбытие денежных средств, всего		168 177	487 209
Приобретение основных средств		16 272	2 041
Приобретение прочих финансовых активов		44 162	41 168
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		31 997	-
Предоставление займа		71 299	444 000
Прочее выбытие в связи с прекращенной деятельностью		4 447	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		2 059	(370 282)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	-
Прочие поступления		-	-
Выбытие денежных средств, всего		-	-
Прочие выплаты		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(55 991)	(595 212)
Влияние обменных курсов валют к тенге		(345)	2 080
Денежные средства и их эквиваленты на начало	6	84 641	679 853
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	28 305	84 641

Подписано и утверждено от имени Группы:

Голысбаев Е.Т.
Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года**

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 г.	5 944 213	-	(7 853)	5 936 360
Корректировки в связи с переходом на МСФО 9	-	-	(26 691)	(26 691)
Пересчитанное сальдо	5 944 213	-	(34 544)	5 909 669
Прибыль за год	-	-	42 618	42 618
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	5 944 213	-	8 074	5 952 287
Прибыль за год	-	-	29 907	29 907
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	5 944 213	-	37 981	5 982 194

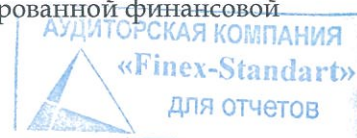
Подписано и утверждено от имени Группы:



Толтысбаев Е.Т.
Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-47 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр 1-6.



1. Информация о Группе

Акционерное общество «Научно-технологический центр «Парасат» (далее по тексту – Группа) образовано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2014 г. №1330. 11 марта 2015 года реорганизовано из АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат» путем разделения на акционерные общества «Научно-технологический центр «Парасат», «Центр науки», «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований».

Компания является правопреемником всех имущественных, финансовых и иных прав и обязанностей реорганизованного АО «Национальный научно-технологический холдинг «Парасат», связанных с активами и обязательствами, переданными Компанией на основании разделительного баланса от 19 декабря 2014 г.

Юридический адрес и местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Байқоңыр, пр. Республики, д. 24. Единственным акционером Компании является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Предметом деятельности Группы являются:

- научная, научно-техническая и инновационная деятельность, в том числе реализация права интеллектуальной собственности;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- создание благоприятных условий научно-технологического развития и практического применения результатов научной и/или научно-технической деятельности;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РК.

Группа имеет следующие лицензии и аккредитации:

- Свидетельство об аккредитации как субъекта научной и (или) научно-технической деятельности серия МК №005497 от 11 апреля 2019 г., выданное Министерством образования и науки Республики Казахстан;
- Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых № 63-EL от 3 апреля 2019 года, выданная Министерством индустрии и инфраструктурного развития РК сроком на 6 лет.

На 31 декабря 2019 года количество объявленных и размещенных простых акций – 5 944 213 штук.

Потеря контроля над дочерней организацией

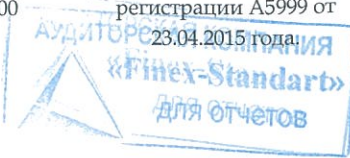
В 2019 году Компания реализовала 100% долю участия в уставном капитале ТОО «Алтайский геолого-экологический институт», покупателем является ТОО «Алтайские минералы». По условиям договора оплата производится в рассрочку, сроком на 3 года.

Ассоциированные организации:

- ТОО «Парасат LED TECHNICS» - доля участия 49 %;
- ТОО «Parasat Eco Logic/ «Парасат Эко Логика» - доля участия 49 %;
- ТОО «Satbayev University & ArcelorMittal Gas Production» - доля участия 35%.

Более подробная информация об ассоциированных организациях представлена в Примечании 15.

Номинальная стоимость простых акций - 1000 тенге. По состоянию на 31.12.2019 года акции, находящиеся в обращении:

	НИН	Кол-во акций, штук	Номинальная стоимость 1 акции, тенге	Сумма (тенге)	Примечание
Простые акции	KZ1C59990016	5 944 213	1 000	5 944 213 000	Свидетельство о регистрации А5999 от 23.04.2015 года 

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность работников Компании составляет 38 человек (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 37 человек).

Представленная консолидированная финансовая отчетность Группы входит в консолидированную финансовую отчетность НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева». Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску 27 января 2020 года Председателем Правления и главным бухгалтером.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критических учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты ниже в *Примечании 2*.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

а) *Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности.* Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой презентации данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

б) *Операции и события в иностранной валюте.* Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	381,18	384,2

Принцип непрерывной деятельности. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, которое предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и погасить свою задолженность и выполнить свои обязательства. Группа не имеет намерение или необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности в будущем.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В

частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы право на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- право голоса и потенциальные право голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиции, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Дочерняя компания консолидируется Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольной доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовые отчетности дочерних компаний корректируются для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

Изменения доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

База для определения стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в целом в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которые Компания может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства, напрямую или косвенно;
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления консолидированной финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Наиболее существенные оценки относятся к определению текущей стоимости финансовых активов, обесценению финансовых и нефинансовых активов, активам на разведку, срокам службы основных средств и определению величины отложенных налогов.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения и оценки относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году:

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это практически неосуществимо, требуется определение справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в отдельной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых активов

В текущем отчетном периоде Группа при расчете резерва по обесценению финансовых активов применила модель ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство основывает свои расчеты на имеющейся текущей информации и ожиданиях относительно сроков погашения займов выданных и дебиторской задолженности, исторических данных по

списанию задолженности и возможных изменениях в условиях платежей. Изменения экономической среды, особых клиентских условиях могут вызвать корректировки в сомнительной задолженности, отраженной в финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2019 резервы по обесценению признаны: по займам выданным в размере 38 348 тыс. тенге (Примечание 6 и 13); по средствам, размещенным в кредитных учреждениях в размере 392 тыс. тенге (Примечание 6); по дебиторской задолженности в размере 29 893 тыс. тенге (Примечание 7).

Резервы по контрактным обязательствам

Оценка будущих обязательств по восстановлению месторождения Колькудук в рамках Лицензии на недропользование включает существенные оценки и суждения руководства. Большинство данных обязательств будут иметь место через несколько лет, и кроме неопределенности юридических требований, на оценку могут повлиять изменения в технологии по демонтажу активов, структуре затрат и отраслевой практике. Отчисления в ликвидационный фонд производятся ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на разведку. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам на восстановление месторождения, как только появляется обязательство. Фактически понесенные затраты в будущие периоды могут существенно отличаться от сумм резервов. По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв по будущему восстановлению месторождения Колькудук составляет 6 278 тыс. тенге (Примечание 19).

Признание элементов финансовой отчетности. В консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Группа в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в консолидированном отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается преимущественно для целей торговли;
 - оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Последовательность представления. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. Обзор основных принципов учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев. Раскрытие движения денежных средств Группа производит с использованием прямого метода.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

а) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором

денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий. В случае других долговых финансовых активов, в том числе займов выданных, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Прекращение признания



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

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы. Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. При оценке выбытия запасов используется метод ФИФО. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи.

Долгосрочные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации. Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
 - является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 11. Все прочие примечания к

консолидированной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в дочерние и ассоциированные и совместно контролируемые компании

Дочерние компании

Инвестиции, в отношении которых имеется существенный контроль над хозяйственной деятельностью и принятием решений, классифицируются Группой как инвестиции в дочерние компании.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержено риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Инвестиции в дочерние компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости за минусом накопленных убытков от обесценения. Доход, полученный в виде дивидендов, отражается в составе прибылей и убытков периода.

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по методу долевого участия.

В соответствии с данным методом инвестиции учитываются по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной или совместно контролируемой компании.

Основные средства. Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости основных средств, за минусом накопленного износа, и накопленного убытка от обесценения. Основные средства при первоначальном признании оцениваются по себестоимости, которая состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Последующие затраты на основные средства увеличивают балансовую стоимость активов, только в том случае, существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид основных средств	Срок службы (лет)
Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	3-35
Прочие основные средства	2-20

Внутри каждого диапазона срок полезного использования определяется, исходя из оценки руководства Группы на основе опыта работы с аналогичными активами. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Срок полезного использования и остаточная стоимость объекта ОС должны периодически пересматриваться, и, если предположения существенно отличаются от предыдущих оценок, сумма изменения должна корректироваться как изменение учетных оценок.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта ОС в обязательном порядке подлежит прекращению:

- 1) по выбытию; либо
- 2) когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, подтверждаемого:

- завершением периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или
- началом операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество.

Специализированные долгосрочные активы. Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

Нематериальные активы. При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть, как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует вероятность того, что нематериальный актив может быть обесценен.

Нематериальные активы включают следующие классы, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы (лет):

Вид нематериальных активов	Срок службы (лет)
Прочие лицензии	2-5 (в зависимости от срока действия юридического права)
Программное обеспечение	3-7
Прочие	2-15

Срок полезной службы для конкретного НМА, определяется в соответствии с установленным в Группе порядком, однако не может быть больше или меньше указанного выше срока полезной службы.

Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения и, при необходимости, списываются до возмещаемой стоимости.

Прибыль и убытки от выбытия нематериальных активов включаются в прочие доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Разведочные активы

Затраты на разведку и оценку, включая затраты на приобретение лицензий, первоначально капитализируются как активы по разведке в соответствии с характером приобретенных активов. Затраты аккумулируются по отдельным месторождениям вплоть до момента определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи. Группа капитализирует на активы по разведке все затраты, понесенные в процессе исследования территории месторождений:

- поисковые и поисково-оценочные работы, связанные с конкретным месторождением, такие как подготовка документации по проведению геологоразведочных работ, приобретение геологической и геофизической информации, проведение научно-исследовательских работ, проектные работы, построение геологических моделей залежей полезных ископаемых и их оценка, технико-экономическое обоснование проекта, подготовка проектов контрактов и другие аналогичные расходы;
- оплата труда и командировочные расходы работников, связанные с исполнением проекта, аренда основных средств и нематериальных активов, прочие аналогичные расходы;

- прочие затраты, связанные с конкретным месторождением, такие как консультационные, юридические услуги;
 - суммы выплаченного подписного бонуса;
 - приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования.
- Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Использование профессиональных суждений, оценок и допущений» (Примечание 2) и «Разведочные активы» (Примечание 19).

После определения момента технической осуществимости и экономической целесообразности активы по разведке реклассифицируются в нематериальные активы или основные средства, находящиеся в состоянии готовности к эксплуатации, амортизируются на протяжении срока полезного использования.

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведке, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будут завершены разведочные работы. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, платежи подрядчикам. Если полезные ископаемые не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны. В случае, если полезные ископаемые будут найдены, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы лития будут доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). 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 или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности 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 продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей 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 на момент 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 в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Подходный налог. Подходный налог включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, включенным в состав прочего совокупного дохода и отнесенным на собственный капитал, и в этом случае он признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий подходный налог рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отсроченный налог учитывается с использованием балансового метода и отражает налоговый эффект всех существенных временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и налоговой базой активов и обязательств, определенной для целей налогообложения. Активы и обязательства по отсроченному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда будет реализован/использован актив или погашено обязательство, основываясь на налоговых ставках, которые на отчетную дату введены в действие.

Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Активы по отсроченному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (медицинское обслуживание), и другие выплаты.

Группа признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Группа имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации.

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации месторождения Колькудук. В соответствии с Лицензией Группа ежегодно производит отчисления в ликвидационный фонд. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с выполнением научно-исследовательских работ и передаче активов в аренду. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания услуг по закупке, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

(а) Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на научно-исследовательские работы, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от выполнения научно-исследовательских работ, должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при полном окончании работ. Оплата обычно производится в течение 30 дней с момента окончания работ.

Договоры по аренде не попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 15, а регулируются стандартом по аренде.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(в) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 27*.

Связанные стороны. Связанными сторонами являются компании, входящие в Группу НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева», ключевой управленческий персонал Группы или НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и другие связанные стороны. Взаимоотношения между НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и Группой должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли между ними операции.

Для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли составить мнение о влиянии взаимоотношений между связанными сторонами на Группу, следует раскрывать информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами.

События после отчетной даты. События после отчетной даты являются событиями, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки. Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться перспективно путем включения его в прибыль или убыток. Существенные ошибки предшествующего периода должны быть исправлены ретроспективно (за счет

изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. При данном подходе консолидированная финансовая отчетность за предыдущий период не корректируются, обязательства и активы в форме права пользования подлежат в учете арендатора подлежат признанию на дату перехода на МСФО (IFRS) 16. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

В результате проведенного анализа договоров аренды, Группа определила, что во всех имеющихся соглашениях об аренде выступает в качестве арендодателя, но не арендатора. Соответственно, переход на МСФО (IFRS) 16 не оказал влияния на учет договоров аренды Группы и на представление консолидированной финансовой отчетности Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Налоговые декларации Группы включают вычеты, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

На отчетную дату Группа имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Группа применила данные поправки с даты вступления в силу, с 1 января 2019 года: в отношении долгосрочных вложений в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия, применяется МСФО (IFRS) 9.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности 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 учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. 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 отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. 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 неприменим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода 1 января 2020 года.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», вступающие в силу с 1 января 2020 года, чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «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».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Прибыль от прекращенной деятельности

4.1 В отчетном периоде Группа продала 100% долю в ТОО «Алтайский геолого-экологический институт». Результаты деятельности данной компании за 2019 год представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года
Выручка	42 239
Себестоимость	(28 396)
Валовая прибыль	13 843
Административные расходы	(19 707)
Итого операционная прибыль/(убыток)	(5 864)
Прочие доходы	6 197
Прочие расходы	(896)
Доходы по финансированию	493
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(70)
Расходы по подоходному налогу	169
Прибыль после налогообложения от прекращаемой деятельности	99

4.2 Чистые денежные потоки ТОО «Алтайский геолого-экологический институт» представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 года
Операционная деятельность	(2 086)
Инвестиционная деятельность	(15 078)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(5)
Денежные средства и их эквиваленты выходящей группы на начало года	21 616
Чистый отток денежных средств выходящей группы на конец года	(4 447)

5.3 Прибыль от выбытия ТОО «Алтайский геолого-экологический институт»:

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год отражена прибыль от продажи дочерней компании ТОО «Алтайский геолого-экологический институт» в размере 27 628 тыс. тенге, которая определена как положительная разница между стоимостью возмещения и чистых активов на дату продажи.

	На 31 декабря 2019 года
Выбывшие чистые активы	250 793
Сумма вознаграждения	278 421
Прибыль от выбытия	27 628

5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT), всего:	4 615	2 906
В том числе:		
АО «Народный банк» KZT	4 397	-
АО «Альфа -Банк» KZT	183	-
АО «Tengri Bank» KZT	35	-
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 6.1)	23 690	81 735
Итого	28 305	84 641

Рейтинг данных банков согласно данным международного рейтингового агентства «Standard & Poor's» приведен в Примечании 36.

5.1 Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до двенадцати месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах:

	Ставка вознаграждения	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
АО «Народный банк», договор № S/000655909/19 от 31.12.2019 г., валюта тенге (Срочный в национальной валюте).	7.0%	23 690	60 756
АО «Tengri Bank», № 2019003330 от 18.10.2019г, валюта - доллар США.	2.5%	43 354	42 729
АО «Банк Центр Кредит», договор 00122008 от 13.08.2018 г., валюта-тенге, на срок 12 мес.	5%	-	20 979
Итого		67 044	124 464

5.2 На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2019 год:

	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2019 г	Начислено	Выплачено	Удержан КПН	Сальдо на 31.12.2018г
АО «Народный банк», банковский вклад «Срочный в национальной валюте»	7.0%	-	2 870	(2 420)	(430)	20
АО «Tengri Bank»	2.5%	-	1 136	(966)	(170)	-
Итого		-	4 006	(3 386)	(600)	20

6. Прочие финансовые активы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Займы выданные (см. Примечание 6.1)	1 582 531	1 624 845
Резерв под обесценение займов выданных (см. Примечание 6.2)	(37 573)	(28 347)
Займы выданные, беспроцентные (нетто)	1 544 958	1 596 498
Средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 5.1)	43 354	42 729
Резерв под обесценение средств в кредитных учреждениях*	(392)	-
Средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня (нетто)	42 962	42 729
Краткосрочные вознаграждения к получению (см. Примечание 5.2)	20	-
Итого	1 587 940	1 639 227

* Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах кредитных учреждений, осуществляется в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Группа размещает депозиты только в кредитных учреждениях с высоким международным рейтингом. В 2019 году Группа признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, размещаемым в кредитных учреждениях в размере 392 тыс. тенге.

6.1 Информация о предоставленных займах:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	1 580 531	1 528 845
ТОО «Физико-технический институт»	2 000	-
ТОО «Институт цифровой техники и технологии»	-	44 000
ТОО «Парасат LED TECHNICS»	-	20 000
ТОО «SUAMGAS»	-	20 000
ТОО «Led System Media»	-	12 000
Итого	1 582 531	1 624 845



6.2 По беспроцентным займам, выданным признан резерв по обесценению, рассчитанный на основе метода ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Движение резерва на обесценение:

	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	(28 347)	
Пересчет в соответствии с МСФО 9	-	(24 553)
(Начислено)/ восстановлено за год	(9 226)	(3 794)
Сальдо на 31 декабря	(37 573)	(28 347)

7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28 663	36 988
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	430 300	427 552
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности	94 378	-
Дебиторская задолженность по аренде	2 120	15 296
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	464	2 619
Прочая дебиторская задолженность	19 540	5 014
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 7.2)	(22 760)	(23 450)
Итого	553 754	464 009

7.1 Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представлена в тенге. Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2018г.
Без просрочки	7 752	-
менее 30 дней	1 949	28 316
31 -60 дней	-	-
61 -90 дней	-	-
90-180 дней	-	-
180 - 365 дней	-	-
Свыше 365 дней	21 323	21 323
	31 024	36 988

7.2 Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности приведены ниже:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на 1 января	23 460	350
Пересчет с связи с применением МСФО 9 на 1 января 2018 г.	-	2 138
Отчисления за год	(1 749)	21 322
Списанные суммы	-	(350)
Сальдо на 31 декабря	21 711	23 460

7.3 Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2019 г. в основном представлена задолженностью ТОО «Higer Quazar (Хайгер Квазар)» в размере 427 552 тыс. тенге. Группа в рамках проекта «Производство электроавтобусов и электромобилей в РК» передало к возмещению ТОО «Higer Quazar (Хайгер Квазар)» понесенные затраты, связанные с приобретением электроавтобусов, их комплектующих, а также с изучением рынка и возможностей совместного производства по выпуску электроавтобусов по бренду Казахстана, срок возврата не позднее 30 декабря 2020 года.

8. Запасы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сырье и материалы	2 101	8 287
Итого	2 101	8 287



В течение 2019 года 11 996 тыс. тенге (2018 г.- 8 552 тыс. тенге) были признаны как расходы в отношении запасов. Данная сумма отражена по статьям «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», «Административные расходы», «Расходы по операционной аренде» и «Прочие расходы».

9. Предоплата по налогам и платежам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Корпоративный подоходный налог	14 117	14 546
Налог на добавленную стоимость	8 093	-
Индивидуальный подоходный налог	446	-
Прочие налоги	488	773
Итого	23 144	15 319

10. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Авансы, выданные третьим сторонам	300	5 136
Авансы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 34)	387	-
Расходы будущих периодов	10 336	6 748
Итого	11 023	11 884

11. Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи

Руководство Группы приняло решение о продаже части активов Группы, в том числе посредством передачи в уставный капитал создаваемых совместных компаний, а также путем проведения торгов на веб-портале реестра государственного имущества ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации». Группа утвердила план по продаже. Ожидается, что продажа активов будет завершена в течение года после отчетной даты.

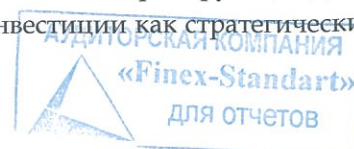
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Долгосрочные активы для продажи	921 545	1 100 210
Резерв под обесценение	(20 562)	-
Итого	900 983	1 100 210

На отчетную дату независимым оценщиком ТОО «Оценочная-юридическая компания «INVEST CAPITAL» была проведена оценка возмещаемой суммы, признан убыток от обесценения 20 562 тысяч тенге.

12. Долгосрочные прочие финансовые активы

	Доля участия, %		Балансовая стоимость	
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	10%	10%	1 259	1 259
ТОО «Тагансорбент»		10%	-	19
ТОО «Центр инновационных технологий и промышленного инжиниринга»	-	5 %	-	1
Итого			1 259	1 279

Данные финансовые активы представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 5% до 10%) в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические



и сотрудничает с данными организациями при проведении научных исследований и оценивает их по первоначальной стоимости.

В 2019 году Группой проведены следующие операции:

- Реализована по себестоимости 5 % доля участия ТОО «Центр инновационных технологий и промышленного инжиниринга».
- Выбытие 10% доли участия в ТОО «Тагансорбент» в результате продажи дочерней компании ТОО «Алтайский геолого-экологический институт».

Движение инвестиций, имеющих в наличии для продажи приведены ниже:

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на 1 января	1 279	1 868
Покупки	-	543 200
Продажи	(20)	(543 789)
Сальдо на 31 декабря	1 259	1 279

13. Долгосрочные займы выданные

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Займы выданные	32 613	-
Индексация займа	883	-
Обесценение займа	(775)	-
	32 721	-

Данная статья представлена займом, выданным связанной стороне ТОО «SUAMGAS» сроком до 7 лет, условиями договора предусмотрена ежегодная индексация в размере ставки рефинансирования Национального Банка РК.

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия, %			Балансовая стоимость	
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.		На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Ассоциированные компании					
ТОО «PARASAT LED TECHNICS»	49%	49%	Совместное предприятие	277 536	247 618
ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика ТОО»	49%	49%	Совместное предприятие	39 570	39 603
ТОО "SUAMGAS"	35%	35%	Ассоциир. компания	-	-
Итого				317 106	287 221

Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по инвестициям в совместные и ассоциированные предприятия, подготовленные в соответствии с МСФО, а также сверку с балансовой стоимостью инвестиции за 2019 год. Доля Группы в убытках ассоциированных компаний за 2019 год составили 2 112 тыс. тенге:

	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Parasat Eco Logic»	ТОО «SUAMGAS»
Оборотные активы	17 908	2 552	924
Внеоборотные активы	521 228	72 636	-

Краткосрочные обязательства	(7 310)	-	(945)
Долгосрочные обязательства			(33 496)
Чистые активы	531 826	75 188	(33 517)
Доля владения Группы	49%	49%	35%
Доля в чистых активах	260 595	36 842	(11 731)
Инвестиция	281 930	42 992	84
Обесценение	(4 394)	(3 422)	(84)
Балансовая стоимость инвестиции	277 536	39 570	-
Непризнанный убыток от обесценения	-	-	(11 647)

	TOO «Парасат Led Technics»	TOO «Parasat Eco Logic»	TOO «SUAMGAS»
Выручка	-	-	-
Себестоимость продаж	2 257	(973)	-
Общие и административные расходы	(3 200)	(815)	(24 775)
Прочие прибыли и убытки	-	(263)	(1 197)
Убыток до налогообложения	(2 260)	(2 051)	(25 972)
Расходы по корпоративному подоходному	-	-	-
Убыток за отчетный год	(2 260)	(2 051)	(25 972)
Доля владения Группы	49%	49%	35%
Доля Группы в убытках за отчетный год	(1 107)	(1 005)	(9 090)

15. Долгосрочная дебиторская задолженность

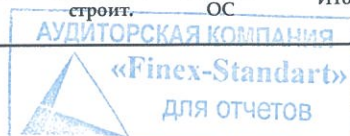
	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	806 390	443 200
Перевод долгосрочной части в текущую	(94 378)	-
Долгосрочные проценты к получению	46 949	5 953
Резерв под обесценение	(8 182)	-
Итого	750 759	449 153

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

	Срок возврата	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Исекеев С. М.	Продажа доли участия в дочерней компании До 30.11.2023 г.	490 149	449 153
TOO «Учебно-научный комплекс опытно промышленного производства аквакультуры»	Продажа оборудования и биоактивов До 31.12.2022 г.	106 533	-
TOO «Алтайские минералы»	Продажа 100% доли участия в дочерней компании До 29.12.2022 г.	162 279	-
		758 961	449 153

По условиям договора предусматривается отсрочка платежа и начисление процентов исходя из официальной ставки рефинансирования Национального Банка РК.

16. Основные средства

Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Компьютеры и офисная техника	Транспортные средства	Незаверш. строит.	Прочие ОС	Итого
							

Первоначальная стоимость								
на 31 декабря 2017 г.	70 796	139 516	1 918 866	37 031	28 421	193 896	104 835	2 493 361
Поступление активов	-	25 756	1 102	238	-	-	1 229	28 325
Выбытие активов	(70 796)	(113 305)	(1 883 735)	(20 015)	(6 456)	-	(87 236)	(2 181 543)
На 31 декабря 2018 г.	-	51 967	36 233	17 254	21 965	193 896	18 828	340 143
Поступление активов	-	-	10 754	-	5 500	-	-	16 254
Выбытие активов	-	-	-	(4)	(1 379)	-	(1 098)	(2 481)
)Выбытие активов дочерней организации	-	(16 439)	(14 746)	(1 598)	(21 479)	(193 896)	(2 860)	(251 018)
На 31 декабря 2019 г.	-	35 528	32 241	15 652	4 607	-	14 870	102 898
Накопленный износ								
на 31 декабря 2017 г.	-	(27 184)	(518 417)	(23 370)	(15 273)	-	(55 695)	(639 939)
Убыток от обесценения	-	-	(248 499)	(5)	-	-	(2)	(248 506)
Начисленный износ	-	(658)	(16 325)	(2 594)	(1 410)	-	(2 533)	(23 520)
Выбытие активов	-	24 052	517 478	14 875	3 665	-	47 355	607 425
На 31 декабря 2018 г.	-	(3 790)	(17 264)	(11 089)	(13 018)	-	(10 872)	(56 033)
Начисленный износ	-	(2 873)	(3 226)	(2 511)	(1 620)	-	(2 027)	(12 257)
Выбытие активов	-	-	-	3	1 378	-	924	2 305
Выбытие износа по дочерней организации	-	3 997	4 010	1 480	10 796	-	1 165	21 448
На 31 декабря 2019 г.	-	(2 666)	(16 480)	(12 117)	(2 464)	-	(10 810)	(44 537)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2019 года	-	32 862	15 761	3 535	2 143	-	4 060	58 361
На 31 декабря 2018 года	-	48 177	18 969	6 165	8 947	193 896	7 956	284 110

По состоянию на 31 декабря 2019 года имущество не обременено залогом, источником формирования является собственный капитал.

17. Инвестиционная недвижимость

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на 1 января	1 471 625	1 378 816
Изменение справедливой стоимости	56 500	92 809
Сальдо на 31 декабря	1 528 125	1 471 625

Инвестиционная недвижимость Группы представлена административным зданием, общей площадью 7 526,3 кв.м. в г. Нур-Султан, пр. Республики д. 24. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком ТОО «Оценочная –юридическая компания «INVEST CAPITAL», который является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки. Вся инвестиционная недвижимость, за исключением незначительной части, сдается в

операционную аренду. Выручка и себестоимость от аренды отражены в Примечании 27 и 28. По состоянию на 31 декабря 2019 года инвестиционная недвижимость не обременена залогом или иными ограничениями.

18. Нематериальные активы

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, нематериальные активы представлены следующим образом:

	Прочие НМА	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 г.	20 676	-	20 676
Поступление активов	-	66 805	6 687
Выбытие активов	(9 427)	-	(9 427)
На 31 декабря 2018 г.	11 249	66 805	78 054
Поступление активов	-	120 369	120 369
Выбытие активов	(7 366)	-	(7 366)
На 31 декабря 2019 г.	3 883	187 174	191 057
Накопленный износ на 31 декабря 2017 г.	(15 487)	-	(15 487)
Начисленный износ	(1 552)	(4 697)	(6 249)
Выбытие активов	7 077	-	7 077
На 31 декабря 2018 г.	(9 962)	(4 697)	(14 659)
Начисленный износ	(610)	(5 614)	(6 224)
Выбытие активов	7 363	-	7 363
На 31 декабря 2019 г.	(3 209)	(10 311)	(13 520)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	1 287	62 108	63 395
На 31 декабря 2019 г.	674	176 863	177 537

19. Разведочные активы

	Подписной бонус	Разработка ПСД	Оценочные обязательства по ликвидационному фонду	Прочие расходы по разведке	Итого
Сальдо на 01 января 2019 года	-	-	-	-	-
Капитализировано	253	1 683	6 278	2 175	10 389
Сальдо на 31 декабря 2019 года	253	1 683	6 278	2 175	10 389

20. Специализированные долгосрочные активы

По данной статье отражены осетровые рыбы, приобретенные в соответствии с договором с ГУ «Комитет науки Министерства образования и науки РК» для выполнения научно-исследовательских работ в рамках государственного заказа по проекту «Разработка аквакультурной технологии выращивания осетровых рыб и изготовление оборудования».

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Сальдо на 1 января	168 727	176 121
Изменение справедливой стоимости	(21 019)	(376)
Выбытие в связи с прекращенной деятельностью	(6 380)	(7 018)
Сальдо на 31 декабря	141 328	168 727



Специализированные долгосрочные активы учтены по справедливой стоимости. Согласно отчету независимого оценщика ТОО «Оценочная –юридическая компания «INVEST CAPITAL» рыночная стоимость специализированных долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 141 328 тыс. тенге.

21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	7 135	5 578
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	10 193	556
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	27	288
Кредиторская задолженность по аренде	-	14
Прочая кредиторская задолженность	156	157
Итого	17 511	6 593

Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Без просрочки	17 328	-
Менее 30 дней	-	6 134
61 -90 дней	-	-
91 - 180 дней	-	-
180 – 365 дней	-	-
	17 328	6 134

22. Обязательства по налогам и платежам

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Налог на добавленную стоимость	28 966	6 354
Обязательные пенсионный взносы	2 486	2 277
Индивидуальный подоходный налог	2 245	2 224
Социальный налог	1 799	2 015
Обязательные социальные отчисления	311	304
Прочие налоги	180	190
Итого	35 987	13 364

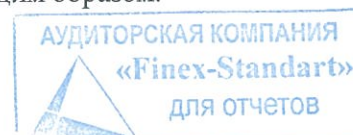
23. Краткосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	7 232	7 188
Итого	7 232	7 188

Движение резерва по будущим выплатам работникам, представлено следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
На начало периода	7 188	16 409
Начислено, (уменьшено) за период	7 104	5 438
Выплачено за период	(5 973)	(7 045)
Списано по прекращенной деятельности	(1 087)	(7 614)
На конец периода	7 232	7 188

Движение резерва по будущим выплатам работникам, представлено следующим образом:



	На 31.12.2019	На 31.12.2018
На начало периода	6 101	6 892
Начислено (уменьшено) за период	7 104	4 554
Выплачено за период	(5 973)	(5 345)
На конец периода	7 232	6 101

24. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Авансы полученные	8 294	3 287
Прочие краткосрочные обязательства	-	308
Итого	8 294	3 595

25. Отложенные налоговые обязательства

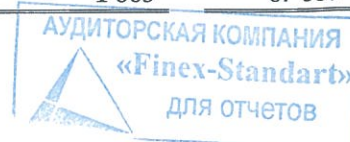
Отложенные налоговые обязательства (активы), рассчитаны путем применения официальной налоговой ставки, действующей на отчетную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 года. Ниже, приведены временные разницы по отсроченному подоходному налогу:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога, %	Налог
ОС, НМА, инвестиционное имущество	1 764 023	1 260 795	503 228	20%	100 646
Резерв по ДЗ	(29 894)	-	(29 894)	20%	(5 979)
Резервы по финансовым инструментам	(38 740)		(38 740)	20%	(7 748)
Резервы по ДАПП	(20 562)		(20 562)	20%	(4 112)
Резерв по отпускам	-	7 231	(7 231)	20%	(1 446)
Налоги	-	1 800	(1 800)	20%	(360)
Убытки по налогам	-	68 206	(68 206)	20%	(13 642)
Итого	1 764 827	1 338 032	336 795		67 359

Группа понесла налоговые убытки в 2019 году в сумме 471 194 тыс. тенге (2018 год: 450 989 тыс. тенге). Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10-летнего периода времени. В отношении этих убытков отложенные налоговые активы, признаны частично в размере 68 206 тыс. тенге, так как по мнению руководства Группы признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют.

Движение по счету отложенного налога в 2019 году приведено в следующей таблице:

Статьи	На начало периода	Изменение	На конец периода
Основные средства	79 013	21 633	100 646
Резерв по ДЗ	(4 692)	(1 287)	(5 979)
Резервы по финансовым инструментам	-	(7 748)	(7 748)
Резервы по ДАПП	-	(4 112)	(4 112)
Резерв по отпускам	(1 220)	(226)	(1 446)
Налоги	(378)	18	(360)
Убытки по налогам	(7 229)	(6 413)	(13 642)
Итого	65 494	1 865	67 359



По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет отложенное налоговое обязательство на сумму 67 359 тыс. тенге.

Движение по отложенному налогу

Сальдо на 1 января 2019 года (отложенное налоговое обязательство)	65 494
Изменение отложенного налога за период	1 865
Сальдо на 31 декабря 2019 года (отложенное налоговое обязательство)	67 359

26. Капитал

Уставной капитал сформирован и полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2019 год и составляет 5 944 213 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нераспределенная прибыль на начало периода	8 074	(7 853)
Корректировки (См. Примечание 3)	-	(26 691)
Пересчитанное сальдо нераспределенной прибыли на начало периода	8 074	(34 544)
Финансовый результат за отчетный период	29 907	42 618
Нераспределенная прибыль на конец периода	37 981	8 074

В 2019 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

27. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2019 год	2018 год
Доход от операционной аренды	205 428	190 440
Выручка от оказания услуг в сфере науки	10 551	30 905
Доходы по бурению скважин	-	10 572
Итого	215 979	231 917

Выручка от оказания услуг генерируется на территории Казахстана и состоит из доходов по научным исследованиям по государственному заказу и доходов по операционной аренде принадлежащих Группе помещений.

Сроки признания выручки

	2019 год	2018 год
Выручка признается в определенный момент времени	10 551	5 476
Выручка признается в течении времени	205 428	190 440
Итого выручка по договорам с покупателями	215 979	195 916

Остатки по договорам

	2018 год	2017 год
Краткосрочные контрактные активы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	31 024	49 639
Обязательства по договорам	8 294	3 287

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, так как срок ее погашения как правило составляет 30 календарных дней после утверждения соответствующих документов. Обязательства по договору как правило представляют собой краткосрочные активы по договорам, по

которым Группа выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю по договорам, по которым дебиторская задолженность возникает после отчетной даты. Компания использует упрощения практического характера в отношении раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению в связи с тем, что первоначальный ожидаемый срок действия договоров Компании с покупателями не превышает одного года.

28. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2019 год	2018 год
Заработная плата	54 265	35 358
Налоги и прочие платежи	28 223	25 946
Коммунальные расходы	19 127	19 751
Амортизация ОС и НМА	8 213	-
Ремонт и обслуживание ОС	7 373	3 720
Расходы по обслуживанию помещений	4 085	12 079
Страхование здания	3 408	3 009
Научно-исследовательские работы	2 700	2 998
Материалы	2 067	6 327
Услуги охраны	1 305	1 772
Командировочные расходы	258	2 407
Резерв на отпуск	854	136
Прочие расходы	6 503	7 017
Итого	138 381	120 520

29. Расходы по реализации

	2019 год	2018 год
Заработная плата работников департамента коммерциализации и управления активами	33 461	-
Налоги и отчисления с заработной платы	3 488	-
Итого	36 949	-

30. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Заработная плата	107 447	124 653
Налоги и другие платежи	10 778	12 804
Командировочные расходы	6 178	4 105
Резерв на отпуск	5 511	3 081
Услуги независимого директора	4 500	3 300
Амортизация ОС	2 348	4 052
Услуги связи	1 494	3 213
Размещение информационных материалов	1 057	1 002
Материалы	735	1 834
Аудиторские, консалтинговые услуги	-	3 274
Обслуживание и ремонт основных средств	625	641
Банковские услуги	251	583
Расходы на страхование	176	160



Расходы на обучение	60	4 292
Коммунальные расходы		2 297
Прочие расходы	10 122	3 458
Итого	151 282	172 749

31. Доходы по финансированию

	2019 год	2018 год
Доходы по вознаграждениям (Примечание 5.2)	4 006	14 311
Проценты начисленные	41 879	5 953
Итого	45 885	20 264

32. Прочие доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Справедливая стоимость при первоначальном признании НМА	120 369	66 805
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	56 500	92 809
Доходы при выбытии активов	11 939	4 229
Доходы по неустойкам	9 800	-
Прибыль от операционной аренды	-	7 583
Доход от курсовой разницы	-	4 152
Прочие доходы	11 905	4 430
Итого доходов	210 513	180 008
Возмещение расходов по содержанию биологических активов	66 964	-
Расходы от обесценения активов предназначенных для продажи	20 562	-
Расходы от обесценения активов финансовых активов	16 826	22 184
Расходы от изменения стоимости биологических активов	6 380	-
Отрицательная курсовая разница (нетто)	340	-
Прочие расходы	28 437	110 305
Итого расходов	139 509	132 489

33. Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течении года.

	2019 год	2018 год
Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)	29 907	42 618
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	5 944 213	5 944 213
Базовая прибыль на акцию	0,0050	0,0072

По состоянию на конец отчетного года не было производных финансовых инструментов, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

34. Операции со связанными сторонами

Связанные с Группой стороны:

- НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» - материнская организация;
- Дочерние, ассоциированные и совместные контролируемые компании;
- Компании, входящие в Группу НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (находящиеся под общим контролем);
- Государственное учреждение «Комитет науки Министерства образования и науки Республики Казахстан»;
- Ключевой управленческий персонал Группы.

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон на 31 декабря, составили:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР), в том числе:	2 008 083	1 956 397	-	-
Финансовая помощь	1 580 531	1 528 845	-	-
Прочая дебиторская задолженность	427 552	427 552	-	-
АО «Институт цифровой техники и технологий» (займы выданные)	2 507	44 000	-	-
ТОО "ПАРАСАТ LED TECHNICS"	-	20 000	-	-
ТОО "SUAMGAS"	33 606	20 000	-	-
Финансовая помощь	33 496	20 000	-	-
Дебиторская задолженность по аренде	110	-	-	-
ТОО «Физико-технический институт»	2 000	-	-	-
НАО «Казахский нац.тех.университет им.К.И.Сатпаева»	518	3 389	10 193	-
Итого	2 046 714	2 043 786	10 193	-

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Оказание услуг		Приобретение услуг	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
ТОО «Физико-технический институт»	10	-	-	-
ТОО "SUAMGAS"	885	-	-	-
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	1 406	1 338	13 196	23 413
ГУ «Комитет науки МОН РК»	893	2 028	-	-
Итого	3 194	3 366	13 196	23 413

Займы полученные (выданные) связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Выдача займа		Получение займа	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	56 686	380 000	-	-
АО «Институт цифровой техники и технологий»	-	44 000	-	-
ТОО «Физико-технический институт»	2 000	-	-	-
ТОО "SUAMGAS"	12 613	20 000	-	-
Итого	71 299	444 000	-	-

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 53 636 тыс. тенге.

35. События после отчетной даты и условные обязательства

События после отчетной даты

На дату выпуска консолидированной отчетности событий, указывающих на обстоятельства и существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, которые требовалось бы раскрывать не происходило.

Судебные иски

Группа не является участником судебных разбирательств, относящихся к его хозяйственной деятельности. Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и создает резерв по условным обязательствам в своей финансовой отчетности только в случае достаточной вероятности возникновения обязательства и возможности определения суммы соответствующего обязательства.

Налогообложение

В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Группой политика по вопросам налогообложения обоснована, и не приведет к начислению дополнительных налогов, штрафов, пени.

36. Управление финансовыми рисками

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Группы связаны с кредитным, рыночным риском, риском ликвидности и валютным риском, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Группы, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Группы, общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Денежные средства и их эквиваленты	28 305	84 641
Прочие финансовые активы	1 587 165	1 639 227
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	553 754	464 009
Итого	2 169 224	2 187 877



В следующей таблице отражены рейтинги банков второго уровня, в которых размещены денежные средства Группы, по данным международных рейтинговых агентств «Standard & Poor's»:

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах 2019 год	Рейтинговое агентство S&P
АО «Народный Банк»	28 087	BB/ «Стабильный»
АО «Tengri Bank»	43 389	B2/ «Стабильный»
АО «Альфа -Банк»	183	BB- / «Стабильный»
Итого	71 659	

* Источник: Официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки и прочие рыночные цены повлияют на доходы Группы. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Группа не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

Руководство Группы управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	2019 год			
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17 511	-	-	17 511
Обязательства по налогам и платежам	35 987	-	-	35 987
Итого	53 498	-	-	53 498
	2018 год			
Финансовые обязательства				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 593	-	-	6 593
Обязательства по налогам и платежам	13 364	-	-	13 364
Вознаграждения работникам				
Итого	19 957	-	-	19 957

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Группы. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	2019 год			
Финансовые активы				
Денежные средства	28 305			28 305
Прочие финансовые активы	1 587 940	32 721		1 620 661
Торговая дебиторская задолженность	553 754	750 779		1 304 533
Итого	2 169 999	783 500	-	2 953 499

Финансовые активы	2018 год		
Денежные средства	84 641	-	84 641
Прочие финансовые активы	1 639 227	-	1 639 227
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	464 009	449 153	913 162
Итого	2 187 877	449 153	2 637 030

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2019 год	2 116 501	783 500	-	2 900 001
Нетто-позиция за 2018 год	2 167 920	449 153	-	2 617 073

По состоянию на 31 декабря 2019 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 2 900 001 тыс. тенге.

Валютный риск

Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, требования. Группа не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

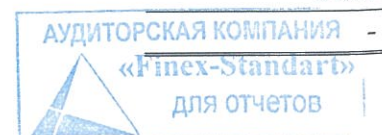
Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в пересчете на тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

Финансовые активы	Тенге	Доллар США	Всего
	2019		
Денежные средства	28 305	-	28 305
Прочие финансовые активы	1 544 586	43 354	1 587 940
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	553 754	-	553 754
Итого	2 126 645	43 354	2 169 999
Финансовые обязательства	2019		
Краткосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	17 511	-	17 511
Обязательства по налогам и платежам	35 987	-	35 987
Итого	53 498	-	53 498
Нетто - позиция по балансу	2 073 147	43 354	2 116 501

Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 10% изменения в курсах обмена валют. Анализ чувствительности включает дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также финансовые активы, выраженные в валюте, отличной от тенге.

В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при укреплении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 10% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Доллар США
	2019 год
Финансовые активы	4 354
Финансовые обязательства	-



Справедливая стоимость

Финансовые активы, сроком исполнения менее одного года, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, деньги и их эквиваленты, а также торговую кредиторскую задолженность отражены по текущей балансовой стоимости, которая, по мнению руководства Группы, приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с краткосрочным характером.

Оценка справедливой стоимости с использованием:

	Номинальная стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Средства в кредитных учреждениях	43 354	42 962	-	-	42 962
Займы, выданные	1 616 027	1 577 679	-	-	1 577 679
Краткосрочная дебиторская задолженность	125 161	103 450	-	-	103 450
Долгосрочная дебиторская задолженность	953 519	750 759	-	-	750 759
Долгосрочные резервы	8 907	6 278	-	-	6 278

37. Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Группы представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. В сравнении с 2018 годом стратегия Группы осталась неизменной.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Процентные кредиты и займы, отличные от конвертируемых привилегированных акций	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 21)	17 511	6 593
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов (Примечание 5)	(28 305)	(84 641)
Чистая задолженность	(10 794)	(78 048)
Конвертируемые привилегированные акции	-	-
Собственный капитал (Примечание 26)	5 944 213	5 944 213
Итого капитал	5 944 213	5 944 213
Капитал и чистая задолженность	5 933 419	5 866 165
Коэффициент финансового рычага	-0,18%	-1,3%