



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



**Финансовая отчетность
АО «Научно-технологический центр
«Парасат»,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
и
Аудиторское заключение независимого
аудитора**



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (каз., рус.).....	1
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И	
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД.....	7
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	11
1. Информация о Компании	12
2. Принципы представления финансовой отчетности.....	13
3. Обзор основных принципов учетной политики.....	17
4. Денежные средства и их эквиваленты	30
5. Краткосрочные прочие финансовые активы	31
6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	31
7. Запасы	32
8. Текущие налоговые активы	32
9. Прочие краткосрочные активы	32
10. Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	32
11. Долгосрочные займы выданные	33
12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.....	33
13. Долгосрочная дебиторская задолженность	35
14. Инвестиционное имущество	36
15. Основные средства.....	36
16. Специализированные долгосрочные активы	36
17. Нематериальные активы.....	37
18. Разведочные активы.....	37
19. Краткосрочная финансовые обязательства	37
20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	37
21. Текущие обязательства по налогам.....	38
22. Краткосрочные резервы	38
23. Обязательства по договорам	38
24. Прочие долгосрочные оценочные обязательства	38
25. Отложенные налоговые обязательства	38
26. Капитал	39
27. Выручка.....	39
28. Себестоимость реализованных товаров и услуг	40
29. Расходы по реализации.....	40
30. Административные расходы	40
31. Прочие доходы и расходы	41
32. Доходы и расходы по финансированию	41
33. Прибыль на акцию	42
34. Операции со связанными сторонами	42
35. События после отчетной даты и условные обязательства	43
36. Управление финансовыми рисками	43
37. Управление капиталом	46



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

Аудиторская организация
ООО «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

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



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» АҚ

Акцияерлері мен қоғам басшылығына

Пікір

Біз «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының (Компания) берілген 31 желтоқсан 2020 ж. қаржылық жағдай туралы есептен, пайдалар мен зияндар және басқа да жиынтық табыс туралы есебінен, меншік капиталдағы өзгеріс туралы есептен және ақша қаражаттары қозғалысы туралы есептен, аталған уақытқа аяқталған, сол сияқты есеп саясатының ережелерінің қысқаша сипаттауынан және осы қаржылық есептілікке берілген түсініктемеден тұратын, қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, берілген қаржылық есептілік «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының 31 желтоқсан 2020 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, Қоғамға 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 қаржылық есептілік үшін жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық берілген қаржылық есептіліктің Қаржылық есептің халықаралық стандарттарына сәйкес дайындалуы және шынайы ұсынылуына, сол сияқты, қателер немесе ұқыпсыздық әрекеттер нәтижесінде

болған маңызды бұрмалаушылықтары жоқ қаржылық есепті дайындау үшін қажет деп есептеген, ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты болады.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылық Қоғамның өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалауына, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне байланысты мәліметтердің ашылуына және қызметтің үздіксіздігі туралы негізде есептілікті жасау үшін, басшылықтың Қоғам 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 Қоғамның қаржылық есептілігін дайындауды бақылау үшін жауапты болады.

Қаржылық есептіліктің аудитіне аудиторлық жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте келеңсіз 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 келеңсіз 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 келеңсіз 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. Келеңсіз әрекеттер нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтардың анықталмау қаупі қателердің нәтижесінде болған елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау қаупінен жоғары, өйткені келеңсіз 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 Қоғамның 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 Қоғамның 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 Қоғамның 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;



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. /КР аудиторы/

Аудитордың біліктілік куәлігі
№ МФ - 0000087 27.08.2012 ж.



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

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 17009369 от 24.05.2017 ж.

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
27 қаңтар 2021 жыл





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

Аудиторская организация
ООО «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

Акционерам и руководству
АО «Научно-технологический центр «Парасат»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «Научно-технологический центр «Парасат» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания положений учетной политики и примечаний к данной финансовой отчетности.

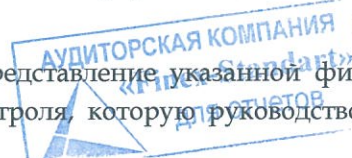
По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Научно-технологический центр «Парасат» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, 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 Компании 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 финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает



необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, 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 Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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, ул. Иманбаева 5А, офис 307

Государственная лицензия юридического
лица № 17009369 от 24.05.2017 г.

Нур-Султан, Казахстан
27 января 2021 года



**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Научно-технологический центр «Парасат» (далее - Компания) за 2020 год. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 отчетности руководство Компании 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 Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании 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 Компании;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

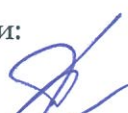
Руководство Компании заявляет, что:

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

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2020 года подписана исполнительным органом «27» января 2021 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:




Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер



АО «Научно-технологический центр «Парасат»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	72 918	28 305
Краткосрочные прочие финансовые активы	5	1 452 344	1 587 940
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	138 828	553 754
Запасы	7	2 275	2 101
Текущие налоговые активы	8	61 911	23 144
Прочие краткосрочные активы	9	26 591	11 023
Итого краткосрочных активов		1 754 867	2 206 267
Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	10	1 538 386	900 983
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные прочие финансовые активы		-	1 259
Долгосрочные займы выданные	11	43 058	32 721
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	276 968	317 106
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	632 169	750 779
Инвестиционное имущество	14	1 595 868	1 528 125
Основные средства	15	49 218	58 361
Специализированные долгосрочные активы	16	120 225	141 328
Нематериальные активы	17	378	177 537
Разведочные и оценочные активы	18	21 468	10 389
Итого долгосрочных активов		2 739 352	3 017 605
ВСЕГО АКТИВЫ		6 032 605	6 124 855
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	19	25 000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	33 847	17 511
Текущие обязательства по налогам	21	10 264	35 987
Вознаграждения работникам		-	-
Краткосрочные резервы	22	14 929	7 232
Обязательства по договорам	23	7 538	8 294
Итого краткосрочных обязательств		91 578	69 024
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	24	7 481	-
Отложенные налоговые обязательства	25	2 879	67 359
Итого долгосрочные обязательства		10 360	67 359
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	5 944 213	5 944 213
Нераспределенная прибыль	26	(13 546)	37 981
Итого капитал		5 930 667	5 982 194
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 032 605	6 124 855

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Толысбаев Е.Т.
 Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.
 Главный бухгалтер



Примечания на стр. 12 – 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка	27	226 991	215 979
Себестоимость реализованных товаров и услуг	28	(166 172)	(138 381)
Валовая прибыль		60 819	77 598
Расходы по реализации	29	(41 117)	(36 949)
Административные расходы	30	(137 270)	(151 282)
Прочие доходы	31	80 484	210 513
Прочие расходы	31	(91 380)	(139 509)
Итого операционная прибыль/(убыток)		(128 464)	(39 629)
Доходы по финансированию	32	84 953	45 885
Расходы по финансированию	32	(5 966)	-
Доля в прибылях (убытках) ассоциированной компании	12	(8 158)	(2 112)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(57 635)	4 144
Расходы по подоходному налогу		64 480	(1 865)
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		6 845	2 279
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	27 628
Прибыль/ (убыток) за год		6 845	29 907
Прочая совокупная прибыль:		-	-
Общая совокупная прибыль/ (убыток)		6 845	29 907
Базовая прибыль на акцию	33	0,0012	0,0050

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер



Примечания на стр. 12 - 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		316 549	375 912
Реализация товаров и услуг		154 714	243 089
Авансы полученные от покупателей и заказчиков		159 221	48 542
Полученные вознаграждения		1 753	-
Прочие поступления		861	84 281
Выбытие денежных средств, всего		386 095	435 680
Платежи поставщикам за товары и услуги		61 266	66 041
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		11 542	5 323
Выплаты по оплате труда		177 030	168 274
Подходный налог и другие платежи в бюджет		127 896	109 553
Выплаты по договорам страхования		-	3 847
Прочие выплаты		8 361	82 642
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(69 546)	(59 768)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		138 748	173 007
Реализация долевых инструментов (долей участия) в дочерних организациях		74 378	-
Реализация других долгосрочных активов		-	29 770
Возмещение при потере контроля над дочерними предприятиями		-	14 689
Реализация прочих финансовых активов		42 962	44 162
Возврат выданных займов		5 750	81 000
Полученные вознаграждения		15 658	3 386
Выбытие денежных средств, всего		54 298	147 618
Приобретение основных средств		-	160
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия		123	31 997
Приобретение прочих финансовых активов		54 175	44 162
Предоставление займов		-	71 299
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		84 450	25 389
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		30 000	-
Выбытие денежных средств, всего		5 000	-
Погашение займов		-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		25 000	-
Влияние обменных курсов валют в тенге		4 527	(341)
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		182	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		39 904	(34 720)
Денежные средства и их эквиваленты на начало	4	28 305	63 025
Денежные средства и их эквиваленты на конец	4	72 918	28 305

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Толысбаев Е.Т.

Председатель Правления

Бейсембаева Г.К.

Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12 - 46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.



АО «Научно-технологический центр «Парасат»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2019 г.	5 944 213	8 074	-	5 952 287
Корректировки	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль	-	-	-	-
Прибыль за год	-	29 907	-	29 907
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2020 г.	5 944 213	37 981	-	5 982 194
Корректировки	-	(58 372)	-	(58 372)
Пересчитанное сальдо	5 944 213	(20 391)	-	5 923 822
Общая совокупная прибыль	-	6 845	-	6 845
Прибыль за год	-	6 845	-	6 845
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	5 944 213	(13 546)	-	5 930 667

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:




 Бейсембаева Г.К.
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12 -46 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности. Аудиторское заключение независимого аудита приведено на стр.1-6.



1. Информация о Компании

Акционерное общество «Научно-технологический центр «Парасат» (далее по тексту – Компания) 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».

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 Компании 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.

Компания 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.

Ассоциированные организации:

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

Более подробная информация об ассоциированных организациях представлена в Примечании 12.

На 31 декабря 2020 года количество объявленных и размещенных простых акций – 5 944 213 штук. Номинальная стоимость простых акций - 1000 тенге. По состоянию на 31.12.2020 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 2020 года среднесписочная численность работников Компании составляет 34 человека (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 38 человек).

Представленная финансовая отчетность Компании входит в консолидированную финансовую отчетность НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева».

Данная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску 27 января 2021 года Председателем Правления и главным бухгалтером.



2. Принципы представления финансовой отчетности

Основа представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации СМСФО (КИМСФО), и полностью соответствует им. Подготовка 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 финансовой отчетности.** Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который являясь национальной валютой Республики Казахстан наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахский тенге является также валютой презентации данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге. В 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,91	382,59

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

Учитывая непредсказуемость возможных последствий вспышки коронавируса, может существовать значительная неопределенность, которая ставит под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно. Согласно МСФО (IAS) 1 при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Компания проведя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, пришла к выводу, что денежных средств и/или операционных резервов для поддержания деятельности в случае наступления еще одной волны пандемии Covid-19 достаточно, чтобы продолжать свою операционную деятельность. Для снижения рисков в части получения доходов от сдаваемых в аренду помещений Компания в основном заключает договоры как минимум на 1 год с организациями, относящимися к среднему и крупному бизнесу.

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

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



Компания оценивает такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, биологические активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом

- 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.

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости, объекты биологических активов и активов, предназначенных для продажи привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается Компанией ежегодно, в качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Использование профессиональных суждений, оценок и допущений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании 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 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 классификации активов, предназначенных для продажи, к определению справедливой стоимости инвестиционного имущества, биологических активов, текущей стоимости долгосрочных финансовых активов, обесценению финансовых и нефинансовых активов, капитализируемым затратам на разведку, срокам службы основных средств и определению величины отложенных налогов.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. 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:

Активы, предназначенные для продажи

Компанией в рамках научной деятельности завершен проект по выращиванию рыбы и в соответствии с Законом РК «О коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности» в рамках инициирования новых инвестиционных проектов ведется активный поиск покупателей на биологические активы, лабораторное оборудование, селекционного участка по выращиванию рыбы, а также патентов и другого имущества.

Данные активы классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Компания считает, что данные активы отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи на эту дату. Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в Примечании 10.

Инвестиционное имущество

Компания учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. В отношении инвестиционного имущества оценщик использовал метод оценки, основывающийся на сравнительной и затратной модели. Компания привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. Более подробная информация раскрыта в Примечании 14.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, приводится в Примечаниях 10 и 16.

Обесценение финансовых активов

Компания при расчете резерва по обесценению финансовых активов применяет 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 финансовых активов, исторических данных по списанию задолженности, а также возможных изменениях в условиях платежей. Изменения экономической среды, особых клиентских условиях могут вызвать корректировки в сомнительной задолженности, отраженной в финансовой отчетности. В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть 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.

Информация об обесценении финансовых активов Компании раскрыта в Примечании 4, 5, 6, 11, 13.

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.

Резервы по контрактным обязательствам

В рамках деятельности по разведке лития Компанией произведена оценка будущих обязательств по восстановлению месторождения Колькуду в рамках Лицензии на недропользование и включает существенные оценки и суждения руководства. Большинство данных обязательств будут иметь место через 6 или более лет, и кроме неопределенности юридических требований, на оценку Компании могут повлиять изменения в технологии по демонтажу активов, структуре затрат и отраслевой практике. 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 2020 года балансовая стоимость резерва по будущему

восстановлению месторождения составляет 7 481 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 года - 6 278 тыс. тенге) (Примечание 24). Согласно оценкам Компании затраты должны быть понесены через 6 лет, а оценочное обязательство рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основании следующих допущений:

- Расчетный диапазон затрат- ежегодно не менее 1% от ежегодных затрат на разведку.
- Ставка дисконтирования – 10%.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 527 365 тыс. тенге. Исходя из этого Компания уменьшила отложенные налоговые обязательства, признав отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Более подробная информация раскрыта в Примечании 25.

Применение МСФО (IAS) 16 «Аренда»

1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт – МСФО (IAS) 16 «Аренда», требования которого предполагают признание права пользования и обязательств по аренде в бухгалтерском балансе. Стандарт разрешает 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, Компания определила, что имеющиеся соглашения по аренде, в которых она выступает в качестве арендатора имеют стоимость низкую стоимость базового актива. Руководство считает, что дисконтированная совокупная стоимость арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2020 года является незначительной с точки зрения подготовки финансовой отчетности и решила не отражать в финансовой отчетности право пользования и обязательства по аренде.

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

- Компания в значительной степени уверена, 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 прилагаемом 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 Компании.

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. Компания 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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные. В отчете о финансовом положении Компания 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.

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

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 Компания производит с использованием прямого метода.

Запасы. Компания 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 средневзвешенный метод. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания 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, Компания 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 Компания 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 отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

либо

- Компания 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 Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

Обесценение

Компания 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 Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания 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 Компании 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 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.

Внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи.

Внеоборотные 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 Компания 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 Компания 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 отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 10*. Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику. Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Отчет о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

Основные средства. Компания 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 Компания получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль 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 Компании 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)
	2-5
Прочие лицензии	(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 Компании 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. Компания 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, материалы, горючее и электроэнергия, платежи подрядчикам 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).

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. А если полезные ископаемые не будут обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны.

Обесценение нефинансовых активов. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливой стоимости 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 Компаниями 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.

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.

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

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Компания 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

Компания отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации месторождения Колькудук. В соответствии с Лицензией Компания 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 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 Компании связана с выполнением научно-исследовательских работ и передаче активов в аренду, а также в целях коммерциализации науки Компания реализует доли участия и долгосрочные активы, предназначенных для продажи, полученные в результате научной деятельности. 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 Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания 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 Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

(а) Научно-исследовательские работы

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на научно-исследовательские работы, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Компания 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, Компания получает от покупателей в основном краткосрочные авансовые платежи. При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансовых платежей Компания использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Компания не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

(в) Значительный компонент финансирования

Компания в случае продажи долей участия в дочерних Компаниях, долгосрочных активов, предназначенных для продажи срок оплаты которых с момента заключения договора и получения оплаты составляет более одного года, признает элемент финансирования. Так как такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим цена сделки по таким

договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре или по рыночным ставкам.

(г) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15, Компания 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 28*.

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, полученной авансом за услуги. После оказания услуг и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Связанные стороны. Связанными сторонами для Компании являются компании, входящие в Группу НАО «КазНИТУ имени К.И. Сатпаева», ключевой управленческий персонал Компании или НАО «КазНИТУ имени К.И. Сатпаева» и другие связанные стороны. Взаимоотношения между НАО «КазНИТУ имени К.И. Сатпаева» и Компанией 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 Компанию, 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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

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

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

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

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей,

обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

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

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 Компании. Компания 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 Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на

МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств с даты вступления в силу. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT), всего:	158	4 615
В том числе:		
АО «Альфа -Банк» KZT	158	183
АО «Народный банк» KZT	-	4 397
АО «Tengri Bank» KZT	-	35
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 4.1)	72 970	23 690
Резерв под обесценение денежных средств*	(210)	-
Итого	72 918	28 305

* Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах кредитных учреждений, осуществляется в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. В 2020 году Компания признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, размещаемым в кредитных учреждениях в размере 210 тыс. тенге.

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

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

	Ставка вознаграждения	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
АО «Народный банк», валюта - тенге	7,0%	26 952	23 690
АО «Народный банк», валюта - доллар США	0,34%	46 018	-
АО «Tengri Bank», валюта - доллар США	2,5%	-	43 354
Итого		72 970	67 044

4.2 На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. Начисленные и выплаченные вознаграждения по депозитам за 2020 г.:

	Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2020 г	Начислено	Выплачено	Удержан КПП	Курсовые изменения	Сальдо на 31.12.2020г
АО «Народный банк»,	7,0%	19	1 672	(1 418)	(251)		22

валюта - тенге						-
АО «Tengri Bank», валюта	2,5%	-	394	(335)	(58)	-
- доллар США					(1)	
Итого		19	2 066	(1 753)	(309)	22

5. Краткосрочные прочие финансовые активы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Займы выданные связанным сторонам (см. Примечание 5.1)	1 532 729	1 582 531
Резерв под обесценение займов выданных (см. Примечание 5.2)	(80 407)	(37 573)
Займы выданные, беспроцентные (нетто)	1 452 322	1 544 958
Средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 4.1)	-	43 354
Резерв под обесценение средств в кредитных учреждениях*	-	(392)
Средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня, (нетто)	-	42 962
Краткосрочные вознаграждения к получению (см. Примечание 4.2)	22	20
Итого	1 452 344	1 587 940

5.1 Компания предоставляет беспроцентную финансовую помощь связанным сторонам в тенге. Информация о предоставленной финансовой помощи представлена следующим образом:

	Срок возврата	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	31.12.2021 г.	1 530 729	1 580 531
ТОО «Физико-технический институт»	31.12.2021 г.	2 000	2 000
Итого		1 532 729	1 582 531

5.2 Оценки руководства относительно погашения связанными сторонами финансовой помощи приведены в Примечании 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:

	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	(37 573)	(28 347)
(Начислено)/ восстановлено за год	(42 834)	(9 226)
Сальдо на 31 декабря	(80 407)	(37 573)

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	2 807	430 300
Дебиторская задолженность третьих сторон	27 434	28 663
Дебиторская задолженность по аренде	1 939	2 120
Резерв по торговой дебиторской	(24 290)	(21 323)
Нетто торговой дебиторской задолженности	7 890	439 760
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 13)	130 868	94 378
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	70	464
Прочая дебиторская задолженность	13 024	19 540
Резерв по прочей дебиторской задолженности (Примечание 6.2)	(13 024)	(380)
Итого	138 828	553 754

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

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Без просрочки	4 509	7 752
менее 30 дней	469	1 708
31 -60 дней	136	-
61 -90 дней	825	-
90-180 дней	433	-



180 – 365 дней	379	-
Свыше 365 дней	22 622	21 323
	29 373	30 783

6.2 Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности приведены ниже:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	21 711	23 460
Отчисления за год	15 603	(1 749)
Списанные суммы	-	-
Сальдо на 31 декабря	37 314	21 711

6.3 Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена задолженностью АО «Институт цифровой техники и технологий» в размере 2 507 тыс. тенге, а также задолженностью НАО «Казахский национальный университет им. К.И.Сатпаева» 300 тыс. тенге за оказанные услуги аренды.

7. Запасы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сырье и материалы	2 275	2 101
Итого	2 275	2 101

В отношении запасов в течении 2020 года 6 879 тыс. тенге (2019 г. – 6 222 тыс. тенге) были признаны как расходы. Данная сумма отражена по статьям «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», «Административные расходы» и «Прочие расходы».

8. Текущие налоговые активы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Корпоративный подоходный налог	14 426	14 117
Налог на добавленную стоимость	46 539	8 093
Прочие налоги	946	934
Итого	61 911	23 144

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Краткосрочные авансы выданные	666	687
Расходы будущих периодов	26 125	10 336
Резерв под обесценение авансов выданных	(200)	-
Итого	26 591	11 023

10. Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи

Руководством Компании во исполнении решения о продаже части активов Компании, в том числе посредством передачи в уставный капитал создаваемых совместных компаний проводятся торги на веб-портале реестра государственного имущества ГУ «Комитета государственного имущества и приватизации», и размещаются объявления на открытых торговых интернет-площадках и уличных LED-экранах.

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Долгосрочные активы для продажи	1 560 215	921 545
Резерв под обесценение	(21 829)	(20 562)
Итого	1 538 386	900 983



На отчетную дату была проведена независимая оценка возмещаемой суммы активов, предназначенных для продажи. Оценка проведена независимым оценщиком ТОО «Оценочно-юридическая компания INVEST CAPITAL». Движение обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи представлено следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	20 562	-
Начислено за год	15 377	20 562
Списанные суммы	(14 110)	-
Сальдо на 31 декабря	21 829	20 562

11. Долгосрочные займы выданные

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.

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Займы выданные	55 038	32 613
Индексация займа	4 675	883
Дисконт	(15 319)	-
Обесценение займа	(1 336)	(775)
	43 058	32 721

11.1 Финансовые активы отражены по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением рыночной ставки дисконтирования 11,7% со сроком на 5 лет. Движение дисконта по займам выданным представлено следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	-	-
Корректировка за счет НРП	(10 030)	-
Начислено за год	(5 287)	-
Амортизация дисконта	(2)	-
Сальдо на 31 декабря	(15 319)	-

11.2 Движение резерва по займам выданным представлено следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	775	-
Отчисления за год	561	775
Сальдо на 31 декабря	1 336	775

12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия, %			Балансовая стоимость	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Совместные, ассоциированные компании					
ТОО «PARACAT LED TECHNICS»	49%	49%	Ассоциир. Компания	275 273	277 536
ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат	49%	49%	Ассоциир.	1 695	39 570

Эко Логика ТОО»			Компания		
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	49%	10%	Ассоциир. Компания	-	-
ТОО «SUAMGAS»	35%	35%	Ассоциир. Компания	-	-
Итого	-	-	-	276 968	317 106

В 2020 году доля участия Компании в ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)» увеличена с 10 % до 49%. Произведено уменьшение размера уставного капитала ТОО «Parasat Eco Logic» до 124 тыс. тенге. В финансовой отчетности Компании данные инвестиции отражены методом долевого участия.

Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по инвестициям в ассоциированные предприятия, подготовленные в соответствии с МСФО, а также сверку с балансовой стоимостью инвестиции за 2020 год. Доля Компании в убытках ассоциированных компаний за 2020 год составили 341 081 тыс. тенге:

	ТОО «HIGER QUAZAR	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Parasat Eco Logic»	ТОО «SUAMG AS»	Итого
Оборотные активы	857 390	22 363	705	937	
Внеоборотные активы	461 904	518 972	-	-	
Краткосрочные обязательства	(2 324 030)	(14 128)	(25)	(1 443)	
Долгосрочные обязательства	-	-	-	(59 943)	
Чистые активы	(1 004 736)	527 207	680	(60 449)	
Доля владения Компании	49%	49%	49%	35%	
Доля в чистых активах	(492 321)	258 331	333	(21 157)	
Балансовая стоимость на начало года	-	277 536	39 570	-	317 317
Увеличение доли участия (уменьшение размера инвестиций)	10 888	-	(42 868)	-	10 888
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	(10 888)	(2 263)	4 993	-	(8 158)
Балансовая стоимость инвестиции на конец года	-	275 273	1 695	-	276 968
Непризнанный убыток от обесценения	(145 774)	-	-	(21 073)	(166 847)

	ТОО «HIGER QUAZAR	ТОО «Парасат Led Technics»	ТОО «Parasat Eco Logic»	ТОО «SUAMGAS»
Выручка	87 804	-	-	-
Себестоимость продаж	(4 791)	-	(324)	-
Общие и административные расходы	(78 799)	(4 619)	(2 147)	(22 302)
Прочие доходы	465 787	-	12 660	
Прочие расходы	(789 720)	-	-	(4 630)
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(319 719)	(4 619)	10 189	(26 932)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	-	-
Прибыль (Убыток) за отчетный год	(319 719)	(4 619)	10 189	(26 932)
Доля владения Компании	49%	49%	49%	35%
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	(156 662)	(2 263)	4 993	(9 426)

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на начало периода	712 012	806 390
Перевод долгосрочной части в текущую	(131 140)	(94 378)
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на конец периода	580 872	712 012
Индексация	93 681	46 949
Дисконтирование	(35 544)	-
Резерв под обесценение	(6 840)	(8 182)
Итого	632 169	750 779

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	Срок возврата	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Исекеев С. М.	Продажа доли участия в дочерней компании До 30.11.2023 г.	443 200	443 200
ТОО «Учебно-научный комплекс опытно промышленного производства аквакультуры»	Продажа оборудования и биоактивов До 31.12.2022 г.	56 532	106 533
ТОО «Алтайские минералы»	Продажа 100% доли участия в дочерней компании До 29.12.2022 г.	81 140	162 279
		580 872	712 012

По условиям договоров на невнесенные покупателем суммы начисляется индексация (проценты) исходя из официальной ставки рефинансирования Национального Банка РК на дату оплаты. Оплата индексации будет проводиться при осуществлении окончательного платежа.

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	46 949	-
Начислено за год	46 732	46 949
Сальдо на 31 декабря	93 681	46 949

Финансовые активы отражены по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением ставки дисконтирования 11,7% годовых.

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	-	-
Корректировки через нераспределенную прибыль	(48 341)	-
Амортизация дисконта	12 797	-
Сальдо на 31 декабря	(35 544)	-

Движение резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	(8 182)	-
Начислено за год	-	(8 182)
Восстановление убытка от обесценения	1 342	-
Сальдо на 31 декабря	(6 840)	(8 182)



14. Инвестиционное имущество

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Сальдо на 1 января	1 528 125	1 471 625
Изменение справедливой стоимости	67 743	56 500
Сальдо на 31 декабря	1 595 868	1 528 125

Инвестиционная недвижимость Компании представлена административным зданием, общей площадью 7 526,3 кв.м. в г. Нур-Султан, пр. Республики д. 24. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 Примечаниях 27, 28. По состоянию на 31 декабря 2020 года инвестиционная недвижимость не обременена залогом или иными ограничениями.

15. Основные средства

	Здания и сооружения	Компьютеры и офисная техника	Машины и оборудование	Коммуникационное оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2019 г.	35 528	15 652	-	32 099	4 607	15 701	103 587
Поступления	-	-	-	142	-	-	142
Выбытие	-	-	-	-	-	(831)	(831)
На 31 декабря 2019 г.	35 528	15 652	-	32 241	4 607	14 870	102 898
Реклассификация	-	4 818	19 138	(32 241)	-	8 285	-
Поступление активов	-	74	-	-	-	-	74
Выбытие активов	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	35 528	20 544	19 138	-	4 607	23 155	102 972
Накопленный износ							
На 1 января 2019 г.	(81)	(9 703)	-	(13 923)	(1 983)	(9 727)	(35 417)
Начисленный износ	(2 585)	(2 414)	-	(2 557)	(481)	(1 914)	(9 951)
Выбытие активов	-	-	-	-	-	831	831
На 31 декабря 2019 г.	(2 666)	(12 117)	-	(16 480)	(2 464)	(10 810)	(44 537)
Реклассификация	-	(4 059)	(10 155)	16 480	-	(2 266)	-
Начисленный износ	(3 024)	(2 803)	(1 359)	-	(481)	(1 550)	(9 217)
Выбытие активов	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	(5 690)	(18 979)	(11 514)	-	(2 945)	(14 626)	(53 754)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	32 862	3 535	-	15 761	2 143	4 060	58 361
На 31 декабря 2020 г.	29 838	1 565	7 624	-	1 662	8 529	49 218

16. 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».

Сальдо на 1 января

На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
141 328	168 727



Перемещение в долгосрочные активы для продажи (выбытие активов)	(19 291)	(21 019)
Изменение справедливой стоимости	(1 812)	(6 380)
Сальдо на 31 декабря	120 225	141 328

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 2020 г. составляет 120 225 тыс. тенге.

17. Нематериальные активы

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, нематериальные активы представлены следующим образом:

	Прочие НМА	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	6 450	66 805	73 255
Поступление активов	-	120 369	120 369
Выбытие активов	(2 567)	-	(2 567)
На 31 декабря 2019 г.	3 883	187 174	191 057
Поступление активов	-	-	-
Выбытие активов	-	(187 174)	(187 174)
На 31 декабря 2020 г.	3 883	-	3 883
Накопленный износ на 31 декабря 2018 г.	(5 166)	(4 697)	(9 863)
Начисленный износ	(610)	(5 614)	(6 224)
Выбытие активов	2 567	-	2 567
На 31 декабря 2019 г.	(3 209)	(10 311)	(13 520)
Начисленный износ	(296)	-	(296)
Выбытие активов	-	10 311	10 311
На 31 декабря 2020 г.	(3 505)	-	(3 505)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	674	176 863	177 537
На 31 декабря 2020 г.	378	-	378

18. Разведочные активы

	Подписной бонус	Разработка ПСД	Геологические расходы	Оценочные обязательства по ликвидации нному фонду	Прочие расходы по разведке	Итого
Сальдо на 01 января 2020 года	253	1 683	-	6 278	2 175	10 389
Капитализировано	-	-	7 500	522	3 057	11 079
Сальдо на 31 декабря 2020 года	253	1 683	7 500	6 800	5 232	21 468

План разведки ТПИ в размере 7 500 тысяч тенге понесены 18 марта 2020 года и относятся на расходы по лицензии № 63-EL за период 03.04.2019 – 03.04.2020 года.

19. Краткосрочные финансовые обязательства

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	25 000	-
Итого	25 000	-

Компанией получена беспроцентная возвратная финансовая помощь от НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К. И. Сатпаева» в сумме 30 000 тысяч тенге, срок погашения которого установлен до 31.12.2021 г.

20. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	4 143	7 135
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	29 600	10 193
Кредиторская задолженность по аренде	-	-

Кредиторская задолженность перед сотрудниками	51	27
Прочая краткосрочная задолженность	53	156
Итого	33 847	17 511

Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Без просрочки	4 016	17 328
Менее 30 дней	-	-
От 90 до 180 дней	19 534	-
Свыше 365 дней	10 193	-
	33 743	17 328

21. Текущие обязательства по налогам

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Налог на добавленную стоимость	-	28 966
Обязательные пенсионные взносы	3 223	2 486
Индивидуальный подоходный налог	3 448	2 245
Социальный налог	2 601	1 799
Обязательства по социальному страхованию	656	311
Прочие налоги	336	180
Итого	10 264	35 987

22. Краткосрочные резервы

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	14 929	7 232
Итого	14 929	7 232

Движение резерва по будущим выплатам работникам, представлено следующим образом:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
На начало периода	7 232	6 101
Начислено (уменьшено) за период	13 276	7 104
Выплачено за период	(5 579)	(5 973)
На конец периода	14 929	7 232

23. Обязательства по договорам

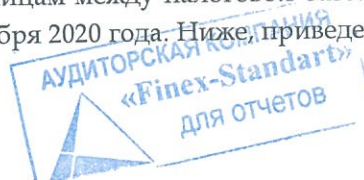
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочные авансы полученные	7 538	8 294
Итого	7 538	8 294

24. Прочие долгосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв по ликвидационному фонду	7 481	6 278
Итого	7 481	6 278

25. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства 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 2020 года. Ниже приведены временные разницы по отсроченному подоходному налогу:



Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога, %	Налог
ОС, НМА, инвестиционное имущество	1 645 463	1 047 344	598 119	20%	119 624
Разведочный актив	21 467	15 662	5 805		1 161
Резерв по сомнительной ДЗ	(44 154)	-	(44 154)	20%	(8 831)
Резервы по финансовым инструментам		-	-	20%	-
Резервы по ДАПП		-		20%	-
Резерв по отпускам	(14 929)	-	(14 929)	20%	(2 986)
Налоги	(3 081)	-	(3 081)	20%	(616)
Убытки по налогам	-	527 365	(527 365)	20%	(105 473)
Итого	1 604 766	1 590 371	14 395	-	2 879

Компания понесла налоговые убытки (накопленные налоговые убытки) в сумме 527 365 тысяч тенге (2019 год: 468 787 тысяч тенге). Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10-летнего периода времени. Движение по счету отложенного налога в 2020 году приведено в следующей таблице:

Статьи	На начало периода	Изменение	На конец периода
Основные средства	100 646	18 978	119 624
Разведочный актив	-	1 161	1 161
Резерв по ДЗ	(5 979)	(2 852)	(8 831)
Резервы по финансовым инструментам	(7 748)	7 748	-
Резервы по ДАПП	(4 112)	4 112	-
Резерв по отпускам	(1 446)	(1 540)	(2 986)
Налоги	(360)	(256)	(616)
Убытки по налогам	(13 642)	(91 831)	(105 473)
Итого	67 359	(64 480)	2 879

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет отложенное налоговое обязательство на сумму 2 879 тыс. тенге.

Движение по отложенному налогу

Сальдо на 1 января 2019 года (отложенное налоговое обязательство)	67 359
Изменение отложенного налога за период	(64 480)
Сальдо на 31 декабря 2019 года (отложенное налоговое обязательство)	2 879

26. Капитал

Уставной капитал сформирован и полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2020 и составляет 5 944 213 тыс. тенге. За годы, закончившиеся 31 декабря, нераспределенная прибыль представлена следующим образом:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль на начало периода	45 881	41 490
Корректировки прошлых лет*	(58 372)	-
Финансовый результат за отчетный период	15 003	4 391
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 512	45 881

В 2020 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

* Корректировки прошлых лет связаны с пересчетом справедливой стоимости по рыночной ставке долгосрочной дебиторской задолженности возникшей в 2019 году и составили 58 372 тыс. тенге (Примечание 11, 13).

27. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2020 год	2019 год
Выручка от оказания услуг в сфере науки	18 283	10 551

Выручка от аренды	208 708	205 427
Итого	226 991	215 978

Сроки признания выручки

	2020 год	2019 год
Выручка признается в определенный момент времени	18 283	10 551
Выручка признается в течении времени	208 708	205 428
Итого выручка по договорам с покупателями	226 991	215 979

Остатки по договорам

	2020 год	2019 год
Краткосрочные контрактные активы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	29 373	31 024
Обязательства по договорам	7 538	8 294

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 Компания выполняет свои обязательства по договору и передает услуги покупателю по договорам, по которым дебиторская задолженность возникает после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные контрактные активы отсутствуют.

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

	2020 год	2019 год
Заработная плата	73 927	54 265
Налоги	23 679	22 878
Коммунальные услуги	21 060	19 127
Ремонт и обслуживание ОС	11 364	7 373
Налоги с заработной платы	7 668	5 345
Амортизация ОС и НМА	7 177	8 213
Страхование	3 727	3 408
Научно-исследовательские работы	3 772	2 700
Расходы по обслуживанию помещений	3 002	4 085
Материалы	2 678	2 067
Услуги охраны	1 346	1 305
Резерв на отпуск	867	854
Командировочные расходы	151	258
Прочие расходы	5 754	6 503
Итого	166 172	138 381

29. Расходы по реализации

	2020 год	2019 год
Заработная плата работников департамента коммерциализации и управления активами	33 128	33 461
Налоги и отчисления с заработной платы	3 010	3 488
Резерв по отпускам	3 808	-
Прочие расходы	1 171	-
Итого	41 117	36 949

30. Административные расходы

	2020 год	2019 год
Заработная плата	101 005	107 447
Налоги с заработной платы	10 225	10 764



Резерв на отпуск	8 658	5 511
Услуги независимого директора	4 800	4 500
Расходы на обучение	4 167	60
Аудиторские, консалтинговые услуги	2 600	-
Амортизация ОС	2 335	2 348
Обслуживание и ремонт основных средств	472	625
Материалы	322	735
Размещение информационных материалов	248	1 057
Командировочные расходы	194	6 178
Расходы на страхование	163	176
Банковские услуги	131	251
Услуги связи	84	1 494
Налоги	6	14
Прочие расходы	1 860	10 122
Итого	137 270	151 282

31. Прочие доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	67 743	56 500
Доход от курсовой разницы	4 527	-
Доходы от выбытия активов	2 620	11 939
Доходы от восстановления убытка	1 342	-
Справедливая стоимость при первоначальном признании НМА	-	120 369
Доходы по неустойкам	-	9 800
Прочие доходы	4 252	11 905
Итого доходов	80 484	210 513
Расходы от обесценения финансовых инструментов	43 605	16 826
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	15 411	-
Возмещение расходов по содержанию биологических активов	-	66 964
Расходы от обесценения активов, предназначенных для продажи	15 377	20 562
Расходы от изменения стоимости биологических активов	1 812	6 380
Отрицательная курсовая разница (нетто)	-	340
Прочие расходы	15 175	28 437
Итого расходов	91 380	139 509

32. Доходы и расходы по финансированию

	2020 год	2019 год
Прочие доходы от финансирования (индексация)	66 301	41 879
Дисконт	16 586	-
Доходы по вознаграждениям (см. Примечание 4.2)	2 066	4 006
Итого доходов	84 953	45 885
Расходы от изменения справедливой стоимости	5 286	-
Расходы по вознаграждениям по ликвидационному фонду	680	-
Итого расходов	5 966	-



33. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течении года.

	2020 год	2019 год
Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)	6 845	4 391
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	5 944 213	5 944 213
Базовая прибыль на акцию	0,0012	0,0007

По состоянию на конец отчетного года не было производных финансовых инструментов, которые могут требовать у Компании выпуска простых акций. Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

34. Операции со связанными сторонами

Связанные с Компанией 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 Компании.

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

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе	2 807	430 687	29 600	10 193
АО «Институт цифровой техники и технологий»	2 507	2 507	-	-
НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева	300	518	29 600	10 193
ТОО «HIGER QUAZAR» (ХАЙГЕР КВАЗАР),	-	427 552	-	-
ТОО «SUAMGAS»	-	110	-	-
Финансовая помощь, в том числе	1 592 442	2 043 579	25 000	-
ТОО «HIGER QUAZAR» (ХАЙГЕР КВАЗАР)	1 530 729	2 008 083	-	-
ТОО «SUAMGAS»	59 713	33 496	-	-
НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева»	-	-	25 000	-
ТОО «Физико-технический институт»	2 000	2 000	-	-
Итого	1 595 249	2 474 266	54 600	10 193

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

	Оказание услуг		Приобретение товаров, услуг	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	1 606	1 406	19 793	13 196
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	-	-	495 823	-
ГУ «Комитет науки МОН РК»	-	893	-	-

TOO "SUAMGAS"	1 438	884	-	-
TOO «Физико-технический институт»	9	10	-	-
Итого	3 053	3 193	515 616	13 196

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

	Выдача займа		Получение займа	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
TOO "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	28 098	56 686	-	-
TOO "SUAMGAS"	22 425	12 613	-	-
TOO «Физико-технический институт»	-	2 000	-	-
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	-	-	30 000	-
АО «Институт цифровой техники и технологий»	-	-	-	-
Итого	50 523	71 299	30 000	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании 3 человека в 2020 году составило 51 903 тысяч тенге (в 2019 году составило 53 636 тыс. тенге).

35. События после отчетной даты и условные обязательства

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытию до даты выпуска финансовой отчетности не произошло.

Судебные иски

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

Компания 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

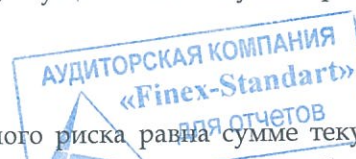
В налоговое законодательство Республики Казахстан вносятся изменения и дополнения с достаточно частой периодичностью. Штрафные санкции, как правило, составляют 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, пеня начисляется по 1,25 кратной ставке рефинансирования Национального Банка. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течении пяти лет. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим, применяемая Компанией 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 Компании 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 Компании, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

По мнению Руководства Компании, 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года вышеуказанные статьи представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Денежные средства	72 918	28 305
Прочие финансовые активы	1 452 344	1 587 940
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	138 828	553 754
Итого	1 664 090	2 169 999

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

	Сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах		Рейтинг	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
АО «Народный Банк»	72 970	23 087	BB/ «Стабильный»	BB/ «Стабильный»
АО «Tengri Bank»	-	43 389	-	B2/ «Стабильный»
АО «Альфа -Банк»	158	183	BB-/ «Стабильный»	BB- / «Позитивный»
Итого	73 128	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 Компании. Рыночный риск зависит от общего состояния финансовой системы страны и государственной политики. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания не имеет производных или иных инструментов хеджирования.

Риск ликвидности

Руководство Компании 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 Компании по его непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовые обязательства	2020 год			
Займы полученные	25 000	-	-	25 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	33 743	-	-	33 743
Итого	58 743	-	-	58 743
Финансовые обязательства	2019 год			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17 328	-	-	17 328
Итого	17 328	-	-	17 328

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

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2020 год				
Финансовые активы				
Денежные средства	72 918	-	-	72 918
Прочие финансовые активы	1 452 344	43 058	-	1 495 402
Торговая дебиторская задолженность	138 828	632 169	-	770 997
Итого	1 664 090	675 227	-	2 339 317
2019 год				
Финансовые активы				
Денежные средства	28 305	-	-	28 305
Прочие финансовые активы	1 587 940	32 721	-	1 620 661
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	553 754	750 779	-	1 304 533
Итого	2 169 999	783 500	-	2 953 499
	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2020 год	1 605 347	675 227	-	2 280 574
Нетто-позиция за 2019 год	2 152 671	783 500	-	2 936 171

По состоянию на 31 декабря 2020 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 2 280 574 тыс. тенге.

Валютный риск

Компания ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства, требования. Компания 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 2020 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Всего
2020			
Финансовые активы			
Денежные средства	26 899	46 019	72 918
Прочие финансовые активы	1 452 344	-	1 452 344
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	138 828	-	138 828
Итого	1 618 071	46 019	1 664 090
2020			
Финансовые обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	25 000	-	25 000
Краткосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	33 847	-	33 847
Итого	58 847	-	58 847
Нетто - позиция по балансу	1 559 224	46 019	1 605 243

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

2020 год

(4 602)

Финансовые активы

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 Компании, 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	73 218	72 918	-	-	72 918
Займы, выданные	1 592 442	1 495 380	-	-	1 495 380
Краткосрочная дебиторская задолженность	176 142	138 828	-	-	138 828
Долгосрочная дебиторская задолженность	674 553	632 169	-	-	632 169
Долгосрочные резервы	9 682	6 801	-	-	6 801

37. Управление капиталом

Компания 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 Компании представлена нераспределенной прибылью и уставным капиталом. Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют. В сравнении с 2019 годом стратегия Компании осталась неизменной.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	25 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)	33 847	17 511
Заемный капитал	58 847	17 511
Собственный капитал (Примечание 26)	5 944 213	5 944 213
Итого капитал	5 944 213	5 944 213
Коэффициент финансового рычага	0,0099	0,0029

