

Финансовая отчетность
АО «Научно-технологический центр
«Парасат»,
подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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	34
14. Инвестиционное имущество	35
15. Основные средства.....	36
16. Специализированные долгосрочные активы	36
17. Нематериальные активы.....	37
18. Разведочные активы и оценочные 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	41
34. Операции со связанными сторонами	41
35. События после отчетной даты и условные обязательства	42
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, РК, Нұр-Сұлтан қаласы, Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 11, оф. 204
тел.: +7(7172) 62-61-30, +7 (707)805-27-53, +7 (701)951-40-80, +7 (701)757-16-30

010005, РК, Нұр-Сұлтан, район Байқоңыр, улица Иманова, дом 11, 204 офис
тел.: +7(7172)62-61-30, +7(707)805-27-53, +7(701)951-40-80, +7(701)757-16-30



ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

«Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» АҚ

Акционерлері мен қоғам басшылығына

Пікір

Біз «Парасат» Ғылыми-технологиялық орталығы» акционерлік қоғамының (Компания) берілген 31 желтоқсан 2021 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 2021 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

Копчикова Ж.М. ҚР аудиторы



Аудитордың біліктілік куәлігі
№ МФ - 0000387 от 07.12.2016 ж.

Аудитордың мекен жайы: Қазақстан Республикасы,
Нұр-Сұлтан қ., Иманов көшесі 11, офис 204

Заңды тұлғаның мемлекеттік лицензиясы
№ 21029578 от 15.10.2021 ж.

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
04 наурыз 2022 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, Нур-Султан қаласы, Байқоңыр ауданы, Иманов көшесі, 11, оф. 204
тел.: +7(7172) 62-61-30, +7 (707)805-27-53, +7 (701)951-40-80, +7 (701)757-16-30

010005, РК, Нур-Султан, район Байқоңыр, улица Иманова, дом 11, 204 офис
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 2021 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 2021 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



Копчикова Ж.М. /Аудитор РК

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000387 от 07.12.2016 г.

Адрес аудитора: Республика Казахстан,
г. Нур-Султан, ул. Иманова 11, офис 204

Государственная лицензия юридического
лица № 21029578 от 15.10.2021 г.

Республика Казахстан,
г. Нур - Султан
04 марта 2022 года



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Научно-технологический центр «Парасат» (далее - Компания) за 2021 год. Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с 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 2021 года подписана исполнительным органом «04» марта 2022 года.

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:


Смагулов А.С.
и.о. Председателя Правления
М.П. 


Бейсембаева Г.К.
Главный бухгалтер



АО «Научно-технологический центр «Парасат»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	141 723	72 918
Краткосрочные прочие финансовые активы	5	1 256 126	1 452 344
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	241 169	138 828
Запасы	7	4 104	2 275
Текущие налоговые активы	8	43 952	61 911
Прочие краткосрочные активы	9	6 231	26 591
Итого краткосрочных активов		1 693 305	1 754 867
Долгосрочные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи	10	1 645 287	1 538 386
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные прочие финансовые активы			-
Долгосрочные займы выданные	11	56 100	43 058
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	268 219	276 968
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	408 318	632 169
Инвестиционное имущество	14	1 700 122	1 595 868
Основные средства	15	42 995	49 218
Специализированные долгосрочные активы	16	117 623	120 225
Нематериальные активы	17	111	378
Разведочные и оценочные активы	18	37 575	21 468
	25	7 309	-
Итого долгосрочных активов		2 638 372	2 739 352
ВСЕГО АКТИВЫ		5 976 964	6 032 605
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	19	-	25 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	6 764	33 847
Текущие обязательства по налогам	21	7 473	10 264
Вознаграждения работникам		-	-
Краткосрочные резервы	22	15 471	14 929
Обязательства по договорам	23	608	7 538
Итого краткосрочных обязательств		30 316	91 578
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	24	8 417	7 481
Отложенные налоговые обязательства	25	-	2 879
Итого долгосрочные обязательства		8 417	10 360
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	5 944 213	5 944 213
Нераспределенная прибыль	26	(5 982)	(13 546)
Итого капитал		5 938 231	5 930 667
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 976 964	6 032 605

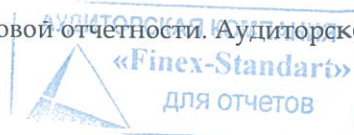
Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Смагулов А.С.
и.о. Председателя 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 2021 года

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка	27	218 218	226 991
Себестоимость реализованных товаров и услуг	28	(166 879)	(166 172)
Валовая прибыль		51 339	60 819
Расходы по реализации	29	(19 513)	(41 117)
Административные расходы	30	(165 269)	(137 270)
Прочие доходы	31	117 446	80 484
Прочие расходы	31	(45 793)	(91 380)
Итого операционная прибыль/(убыток)		(61 790)	(128 464)
Доходы по финансированию	32	66 713	84 953
Расходы по финансированию	32	(2 813)	(5 966)
Доля в прибылях (убытках) ассоциированной компании	12	(8 749)	(8 158)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(6 639)	(57 635)
Расходы по подоходному налогу		(10 188)	64 480
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		3 549	6 845
Прибыль/ (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль/ (убыток) за год		3 549	6 845
Прочая совокупная прибыль:		-	-
Общая совокупная прибыль/ (убыток)		3 549	6 845
Базовая прибыль на акцию	33	0,0006	0,0012

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:



Смагулов А.С.
И.о. Председателя 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 ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		406 736	316 549
Реализация товаров и услуг		396 686	154 714
Авансы полученные от покупателей и заказчиков		607	159 221
Полученные вознаграждения		2 461	1 753
Прочие поступления		6 981	861
Выбытие денежных средств, всего		400 234	386 095
Платежи поставщикам за товары и услуги		76 403	61 266
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		3 184	11 542
Выплаты по оплате труда		186 928	177 030
Подходный налог и другие платежи в бюджет		94 666	127 896
Выплаты по договорам страхования		4 426	-
Прочие выплаты		34 627	8 361
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		6 502	(69 546)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		96 839	138 748
Реализация долевых инструментов (долей участия) в дочерних организациях			74 378
Реализация других долгосрочных активов			-
Возмещение при потере контроля над дочерними предприятиями			-
Реализация прочих финансовых активов		81 139	42 962
Возврат выданных займов		15 700	5 750
Полученные вознаграждения			15 658
Выбытие денежных средств, всего		10 056	54 298
Приобретение основных средств		527	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия			123
Приобретение прочих финансовых активов			54 175
Предоставление займов		9 529	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		86 783	84 450
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		-	30 000
Выбытие денежных средств, всего		25 000	5 000
Погашение займов		25 000	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(25 000)	25 000
Влияние обменных курсов валют в тенге		728	4 527
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов		(208)	182
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		68 805	39 904
Денежные средства и их эквиваленты на начало	4	72 918	28 305
Денежные средства и их эквиваленты на конец	4	141 723	72 918

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:

Смагулов А.С.

и.о. Председателя 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 2021 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
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 1 января 2021 г.	5 944 213	2 512	-	5 946 725
Корректировки	-	4 015	-	4 015
Пересчитанное сальдо	5 944 213	6 527	-	5 950 740
Общая совокупная прибыль	-	-	-	-
Прибыль за год	-	3 549	-	3 549
Прочая совокупная прибыль	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	5 944 213	10 076	-	5 954 289

Подписано и утверждено от имени Руководства Компании:


Смагулов А.С.
 и.о.Председателя 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.



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:

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

Более подробная информация об ассоциированных организациях представлена в Примечании 12.

На 31 декабря 2021 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 2021 года среднесписочная численность работников Компании составляет 34 человека (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 34 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 04 марта 2022 года и.о.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 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,80	420,91

Условия ведения деятельности. COVID-19 ограничил передвижение людей и товаров по всему миру, а также повлиял на прибыльность и долгосрочную жизнеспособность многих предприятий. В то время как в отдельных юрисдикциях улучшились экономические перспективы в 2021 году, многие юрисдикции и отрасли по-прежнему серьезно страдают от последствий COVID-19. Это включает сбои в цепочках поставок, изменения спроса на товары и услуги, а также неопределенность будущих ограничений, вводимых Правительством на операции.

Вместе с тем, Компанией были приняты меры, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции, в том числе были разработаны типовые алгоритмы, предусматривающие обязательное соблюдение санитарных Правил (применение дезинфицирующих средств), обеспечение средствами индивидуальной защиты, отмену очных совещаний и т.д.). Также актуализированы планы непрерывности деятельности и разработаны алгоритмы действий в случае появления симптомов заболевания среди работников. Планы и принимаемые Компанией меры, постоянно актуализируются в соответствии с Постановлениями главного государственного санитарного врача Республики Казахстан.

На дату выпуска данной отдельной финансовой отчетности ситуация, связанная с COVID-19 все еще развивается. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для Компании.

На фоне протестов и сложившейся ситуации в Казахстане в начале 2022 года Компания обеспечила бесперебойность деятельности и полную безопасность сотрудников Компании. Руководство Компании внимательно следит за развитием событий и факторами, которые могут оказать влияние на Компанию в будущем.

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной налоговой и нормативной базы как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок эффективности экономических финансовых и монетарных мер, предпринятых Правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире.

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, относящимся 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. В 2021 году Компания перевела в состав активов, предназначенных для продажи 2 электроавтobуса на общую сумму 145 476 тыс. тенге. Компания продолжит учитывать данные активы в составе активов, предназначенных для продажи, так как планы Руководства Компании в отношении данных активов в 2021-2022 годах не изменились. Руководство Компании намерено и в дальнейшем придерживаться ранее разработанного плана реализации активов. Более подробная информация по активам, предназначенным для продажи 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 2021 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв на обесценение активов, предназначенных для продажи, составил 21 829 тыс. тенге.

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 течении 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 2021 года балансовая стоимость резерва по будущему восстановлению месторождения составляет 8 417 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года – 7 481 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 на будущие периоды, составляет 703 759 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 2021 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

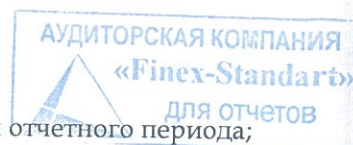
Классификация активов и обязательств на краткосрочные/ долгосрочные. В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные /долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- 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 инвестиций 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 прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямым 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)
Прочие лицензии	2-5
Программное обеспечение	(в зависимости от срока действия юридического права)
Прочие	3-7
	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: справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или 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 «КазННТУ имени К.И. Сатпаева», ключевой управленческий персонал Компании или НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева» и другие связанные стороны. Взаимоотношения между НАО «КазННТУ 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 события, 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 2021 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) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» 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 отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

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

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

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

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

На отчетную дату Компания не имеет долгосрочные вложения в ассоциированные организации, к которым не применяется метод долевого участия. Данные поправки не оказали 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 2023 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 обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 (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 существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

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

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

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Денежные средства на текущих банковских счетах (KZT), всего:	10 343	158
В том числе:		
АО «Альфа -Банк» KZT	-	158
АО «Народный банк» KZT	10 343	-
Депозиты, размещенные в казахстанских банках второго уровня (Примечание 4.1)	131 589	72 970
Резерв под обесценение денежных средств*	(209)	(210)
Итого	141 723	72 918

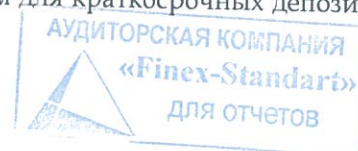
* Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах кредитных учреждений, осуществляется в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. В 2021 году Компания признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, размещаемым в кредитных учреждениях в размере 209 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	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
АО «Народный банк», валюта - тенге	7,5%	100 050	26 952
АО «Народный банк», валюта - доллар США	0,4%	31 539	46 018
Итого		131 589	72 970

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 01.01.2021 г	Начислено	Выплачено	Удержан КПП	Курсовые изменения	Сальдо на 31.12.2020г
АО «Народный банк», валюта – тенге	7,5%	22	2 869	(2 461)	(430)	-	-
Итого		22	2 869	(2 461)	(430)	-	-

5. Краткосрочные прочие финансовые активы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Займы выданные связанным сторонам (см. Примечание 5.1)	1 378 533	1 532 729
Резерв под обесценение займов выданных (см. Примечание 5.2)	(122 407)	(80 407)
Займы выданные, беспроцентные (нетто)	1 256 126	1 452 322
Краткосрочные вознаграждения к получению (см. Примечание 4.2)	-	22
Итого	1 256 126	1 452 344

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

	Срок возврата	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
ТОО «HIGER QUAZAR»	31.12.2022 г.	1 376 533	1 530 729
ТОО «Физико-технический институт»	31.12.2022 г.	2 000	2 000
Итого		1 378 533	1 532 729

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:

	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	(80 407)	(37 573)
(Начислено)/ восстановлено за год	(42 000)	(42 834)
Сальдо на 31 декабря	(122 407)	(80 407)

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	704	2 807
Дебиторская задолженность третьих сторон	18 334	27 434
Дебиторская задолженность по аренде	14 476	1 939
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(22 998)	(24 290)
Нетто торговой дебиторской задолженности	10 516	7 890
Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 13)	203 353	130 868
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	70
Прочая дебиторская задолженность	40 324	13 024
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(13 024)	(13 024)
Итого	241 169	138 828

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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Без просрочки	495	4 509
менее 30 дней	18 334	469
31 -60 дней	3120	136
61 -90 дней	10861	825
90-180 дней		433
180 – 365 дней		379
Свыше 365 дней		22 622
	32 810	29 373

6.2 Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности приведены ниже:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	37 314	21 711
Отчисления за год	1 416	15 603
Списанные суммы	(2 708)	-
Сальдо на 31 декабря	36 022	37 314

6.3 Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена задолженностью ТОО "SUAMGAS" в размере 704 тыс. тенге за оказанные услуги аренды.

7. Запасы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сырье и материалы	4 104	2 275
Итого	4 104	2 275

В отношении запасов в течении 2021 года 4 683 тыс. тенге (2020 г. – 6 879 тыс. тенге) были признаны как расходы. Данная сумма отражена по статьям «Административные расходы» и «Прочие расходы».

8. Текущие налоговые активы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Корпоративный подоходный налог	14 856	14 426
Налог на добавленную стоимость	28 903	46 539
Прочие налоги	193	946
Итого	43 952	61 911

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	3 184	666
Расходы будущих периодов	3 247	26 125
Резерв под обесценение авансов выданных	(200)	(200)
Итого	6 231	26 591

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. В 2021 году Компания реализовала часть активов на общую сумму 40 521 тыс. тенге.

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Долгосрочные активы для продажи	1 667 116	1 560 215
Резерв под обесценение	(21 829)	(21 829)
Итого	1 645 287	1 538 386

Движение обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи представлено следующим образом:

Сальдо на 1 января

На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
21 829	20 562

Начислено за год	-	15 377
Списанные суммы	-	(14 110)
Сальдо на 31 декабря	21 829	21 829

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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Займы выданные	64 567	55 038
Индексация займа	10 902	4 675
Дисконт	(17 687)	(15 319)
Обесценение займа	(1 682)	(1 336)
	56 100	43 058

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

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	(15 319)	-
Корректировка за счет НРП	-	(10 030)
Начислено за год	(2 109)	(5 287)
Амортизация дисконта	(259)	(2)
Сальдо на 31 декабря	(17 687)	(15 319)

11.2 Движение резерва по займам выданным представлено следующим образом:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	1 336	775
Отчисления за год	346	561
Сальдо на 31 декабря	1 682	1 336

12. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия, %			Балансовая стоимость	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.		31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Совместные, ассоциированные компании					
ТОО «PARACAT LED TECHNICS»	49%	49%	Ассоциир. Компания	267 023	275 273
ТОО «Parasat Eco Logic / Парасат Эко Логика ТОО»	49%	49%	Ассоциир. Компания	1 196	1 695
ТОО «HIGER QUAZAR (ХАЙГЕР КВАЗАР)»	49%	49%	Ассоциир. Компания	-	-
ТОО «SUAMGAS»	35%	35%	Ассоциир. Компания	-	-
Итого	-	-	-	268 219	276 968

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:

	TOO «HIGER QUAZAR»	TOO «Парасат Led Technics»	TOO «Parasat Eco Logic»	TOO «SUAMG AS»	Итого
Оборотные активы	151 087	19 991	42	467	171 587
Внеоборотные активы	4 135	500 112	-	-	504 247
Краткосрочные обязательства	(1 658 981)	(9 995)	(250)	(2 783)	(1 672 009)
Долгосрочные обязательства	-	-	-	(75 470)	(75 470)
Чистые активы	(1 503 759)	510 108	(208)	(77 786)	(1 071 645)
Доля владения Компании	49%	49%	49%	35%	
Доля в чистых активах	(736 842)	249 953	(102)	(27 225)	514 216
Балансовая стоимость на начало года	-	275 273	1 695	-	276 968
Увеличение доли участия (уменьшение размера инвестиций)	-	-	-	-	-
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	-	(8 250)	(499)	-	(8 749)
Балансовая стоимость инвестиции на конец года	-	267 023	1 196	-	268 219
Непризнанный убыток от обесценения	(725 954)	-	-	(27 141)	(753 095)

	TOO «HIGER QUAZAR»	TOO «Парасат Led Technics»	TOO «Parasat Eco Logic»	TOO «SUAMGAS»
Выручка	-	11 015	-	-
Себестоимость продаж	-	(7 378)	-	-
Общие и административные расходы	(23 871)	(20 473)	(1 018)	(11 340)
Прочие доходы	69 821	-	-	-
Прочие расходы	(49 543)	-	-	(6 227)
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(3 593)	(16 836)	(1 018)	(17 567)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-	-	-
Прибыль (Убыток) за отчетный год	(3 593)	(16 836)	(1 018)	(17 567)
Доля владения Компании	49%	49%	49%	35%
Доля Компании в прибыли (убытках) за отчетный год	(1 761)	(8 250)	(499)	(6 148)

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на начало периода	580 872	712 012
Погашение задолженности	(81 140)	-
Перевод долгосрочной части в текущую	(156 531)	(131 140)
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность на конец периода	343 201	580 872
Индексация	95 624	93 681
Дисконтирование	(25 130)	(35 544)

Резерв под обесценение	(5 377)	(6 840)
Итого	408 318	632 169

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	Срок возврата	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Исекеев С. М.	Продажа доли участия в дочерней компании До 30.11.2023 г.	343 201	443 200
ТОО «Учебно-научный комплекс опытно промышленного производства аквакультуры»	Продажа оборудования и биоактивов До 31.12.2022 г.	-	56 532
ТОО «Алтайские минералы»	Продажа 100% доли участия в дочерней компании До 29.12.2022 г.	-	81 140
		343 201	580 872

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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	93 681	46 949
Начислено за год	40 442	46 732
Переведено в текущую часть	(38 499)	
Сальдо на 31 декабря	95 624	93 681

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

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	(35 544)	-
Корректировки	10 414	(48 341)
Амортизация дисконта	-	12 797
Сальдо на 31 декабря	(25 130)	(35 544)

Движение резерва под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	(6 840)	(8 182)
Начислено за год	-	-
Списано	1 416	
Восстановление убытка от обесценения	47	1 342
Сальдо на 31 декабря	(5 377)	(6 840)

14. Инвестиционное имущество

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	1 595 868	1 528 125
Изменение справедливой стоимости	104 254	67 743
Сальдо на 31 декабря	1 700 122	1 595 868

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 2021 и 2020 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 2021 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 2020 г.	35 528	15 652	-	32 241	4 607	14 870	102 898
Реклассификация	-	4 818	19 138	(32 241)	-	8 285	-
Поступления	-	74	-	-	-	-	74
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	35 528	20 544	19 138	-	4 607	23 155	102 972
Реклассификация	-	-	177	-	-	-	177
Поступление активов	-	-	291	-	-	236	527
Выбытие активов	-	(5 079)	(740)	-	-	(6 88)	(6 507)
На 31 декабря 2021 г.	35 528	15 465	18 866	-	4 607	22 703	97 169
Накопленный износ							
На 1 января 2020 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)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Начисленный износ	(3 064)	(1 220)	(1 160)	-	(481)	(1 001)	(6 926)
Выбытие активов	-	5 078	740	-	-	688	6 506
На 31 декабря 2021 г.	(8 754)	(15 121)	(11 934)	-	(3 426)	(14 939)	(54 174)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 г.	29 838	1 565	7 624	-	1 662	8 529	49 218
На 31 декабря 2021 г.	26 774	344	6 932	-	1 181	7 764	42 995

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».

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Сальдо на 1 января	120 225	141 328
Перемещение в долгосрочные активы для продажи (выбытие активов)	(2 602)	(19 291)
Изменение справедливой стоимости	-	(1 812)
Сальдо на 31 декабря	117 623	120 225

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
«Finex-Standard»
для отчетов

17. Нематериальные активы

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

	Прочие НМА	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость 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
Поступление активов	-	-	-
Выбытие активов	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	3 883	-	3 883
Накопленный износ 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)
Начисленный износ	(267)	-	(267)
Выбытие активов	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(3 772)	-	(3 772)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	378	-	378
На 31 декабря 2021 г.	111	-	111

18. Разведочные активы и оценочные активы

	Подписной бонус	Разработка ПСД	Геологические расходы	Оценочные обязательства по ликвидационному фонду	Прочие расходы по разведке	Итого
Сальдо на 01 января 2020 года	253	1 683	7 500	6 800	5 232	21 468
Капитализировано	-	10 300	-	233	5 574	16 107
Сальдо на 31 декабря 2021 года	253	11 983	7 500	7 033	10 806	37 575

19. Краткосрочные финансовые обязательства

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
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 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	6 764	4 143
Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	-	29 600
Кредиторская задолженность по аренде	-	-
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	-	51
Прочая краткосрочная задолженность	-	53
Итого	6 764	33 847

Анализ кредиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Без просрочки	6 764	4 016
Менее 30 дней	-	-
От 90 до 180 дней	-	19 534



Свыше 365 дней	-	10 193
	6 764	33 743

21. Текущие обязательства по налогам

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Обязательные пенсионные взносы	2 484	3 223
Индивидуальный подоходный налог	2 330	3 448
Социальный налог	1 986	2 601
Обязательства по социальному страхованию	671	656
Прочие налоги	2	336
Итого	7 473	10 264

22. Краткосрочные резервы

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	15 471	14 929
Итого	15 471	14 929

Движение резерва по будущим выплатам работникам, представлено следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
На начало периода	14 929	7 232
Начислено (уменьшено) за период	11 537	13 276
Выплачено за период	(10 895)	(5 579)
На конец периода	15 471	14 929

23. Обязательства по договорам

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные авансы полученные	608	7 538
Итого	608	7 538

24. Прочие долгосрочные оценочные обязательства

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв по ликвидационному фонду	8 417	7 481
Итого	8 417	7 481

25. Отложенные налоговые обязательства

Отложенный налоговый актив рассчитан 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 2021 года. Ниже, приведены временные разницы по отсроченному подоходному налогу:

Статьи	Балансовая стоимость	Налоговая база	Разница	Ставка налога, %	Налог
ОС, НМА, инвестиционное имущество	1 743 229	1 022 766	720 463	20%	144 092
Разведочный актив	37 342	31 537	5 805		1 161
Резерв по сомнительной ДЗ	(41 400)	-	(41 400)	20%	(8 280)
Резерв по отпускам	(15 471)	-	(15 471)	20%	(3 094)
Налоги	(2 182)	-	(2 182)	20%	(436)
Убытки по налогам	-	703 759	(703 759)	20%	(140 752)
Итого	1 721 518	1 758 062	(36 544)		(7 309)

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 2021 году приведено в следующей таблице:

Статьи	На начало периода	Изменение	На конец периода
Основные средства	119 624	24 468	144 092
Разведочный актив	1 161	-	1 161
Резерв по ДЗ	(8 831)	551	(8 280)
Резерв по отпускам	(2 986)	(108)	(3 094)
Налоги	(616)	180	(436)
Убытки по налогам	(105 473)	(35 279)	(140 752)
Итого	2 879	(10 188)	(7 309)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет отложенный налоговый актив на сумму 7 309 тыс. тенге.

Движение по отложенному налогу

Сальдо на 1 января 2021 года (отложенное налоговое обязательство)	67 359
Изменение отложенного налога за период	(64 480)
Сальдо на 31 декабря 2021 года (отложенный налоговый актив)	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 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 512	45 881
Корректировки прошлых лет*	4 015	(58 372)
Финансовый результат за отчетный период	12 298	15 003
Нераспределенная прибыль на конец периода	18 825	2 512

В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

* Корректировки прошлых лет в сумме 4015 тыс. тенге связаны с уменьшением расходов на обучение понесенным в 2019-2020 годах. (Примечание 11, 13).

27. Выручка

Детализированная информация о выручке представлена в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
Выручка от оказания услуг в сфере науки	11 878	18 283
Выручка от аренды	206 340	208 708
Итого	218 218	226 991

Сроки признания выручки

	2021 год	2020 год
Выручка признается в определенный момент времени	11 878	18 283
Выручка признается в течении времени	206 340	208 708
Итого выручка по договорам с покупателями	218 218	226 991

Остатки по договорам

	2021 год	2020 год
Краткосрочные контрактные активы	-	-
Торговая дебиторская задолженность	33 514	29 373
Обязательства по договорам	608	7 538

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

	2021 год	2020 год
Заработная плата	64 074	73 927
Коммунальные услуги	22 942	21 060
Налоги	24 586	23 679
Расходы по обслуживанию помещений	12 147	3 002
Налоги с заработной платы	6 470	7 668
Амортизация ОС и НМА	5579	7 177
Услуги охраны	6 678	1 346
Ремонт и обслуживание ОС	4 527	11 364
Научно-исследовательские работы	4 228	3 772
Страхование	4 064	3 727
Резерв на отпуск	3 743	867
Услуги связи	1 706	-
Материалы	1 404	2 678
Консультационные услуги	900	-
Услуги банка	223	-
Командировочные расходы	-	151
Прочие расходы	3 608	5 754
Итого	166 879	166 172

29. Расходы по реализации

	2021 год	2020 год
Заработная плата работников департамента коммерциализации и управления активами	15 643	33 128
Налоги и отчисления с заработной платы	1 587	3 010
Резерв по отпускам	1 044	3 808
Прочие расходы	1 239	1 171
Итого	19 513	41 117

30. Административные расходы

	2021 год	2020 год
Заработная плата	132 302	101 005
Налоги с заработной платы	13 316	10 225
Резерв на отпуск	6 750	8 658
Командировочные расходы	5 645	194
Услуги независимого директора	2 620	4 800
Амортизация ОС	1 614	2 335
Аудиторские, консалтинговые услуги	1 450	2 600
Материалы	389	322
Расходы на обучение	300	4 167
Обслуживание и ремонт основных средств	210	472
Банковские услуги	180	131
Размещение информационных материалов	158	248
Расходы на страхование	28	163
Услуги связи	26	84
Налоги	17	6
Прочие расходы	264	1 860
Итого	165 269	137 270

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

165 269 137 270

для отчетов

31. Прочие доходы и расходы

	2021 год	2020 год
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества	104 254	67 743
Доходы от восстановления убытка	13 171	1 342
Доходы от выбытия активов	-	2 620
Доход от курсовой разницы (нетто)	-	4 527
Прочие доходы	21	4 252
Итого доходов	117 446	80 484
Расходы от обесценения финансовых инструментов	42 346	43 605
Отрицательная курсовая разница (нетто)	1 206	-
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-	15 411
Расходы от обесценения активов, предназначенных для продажи	-	15 377
Расходы от изменения стоимости биологических активов	-	1 812
Расходы от выбытия активов	2	-
Прочие расходы	2 239	15 175
Итого расходов	45 793	91 380

32. Доходы и расходы по финансированию

	2021 год	2020 год
Прочие доходы от финансирования (индексация)	64 103	66 301
Амортизация дисконта	(259)	16 586
Доходы по вознаграждениям (см. Примечание 4.2)	2 869	2 066
Итого доходов	66 713	84 953
Расходы от изменения справедливой стоимости	2 109	5 286
Расходы по вознаграждениям по ликвидационному фонду	704	680
Итого расходов	2 813	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.

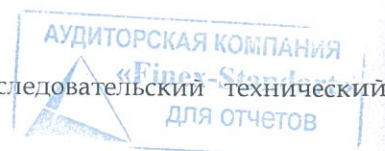
	2021 год	2020 год
Прибыль после налогообложения (тыс. тенге)	15 012	15 003
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	5 944 213	5 944 213
Базовая прибыль на акцию	0,0025	0,0025

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	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе	-	2 807	-	29 600
АО «Институт цифровой техники и технологий»	-	2 507	-	-
НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева	-	300	-	29 600
Финансовая помощь, в том числе	-	1 592 442	-	25 000
ТОО «HIGER QUAZAR» (ХАЙГЕР КВАЗАР)	1 376 533	1 530 729	-	-
ТОО «SUAMGAS»	75 470	59 713	-	-
НАО «КазННТУ имени К.И. Сатпаева»	-	-	-	25 000
ТОО «Физико-технический институт»	2 000	2 000	-	-
Итого	1 454 003	1 595 249	-	54 600

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	-	-
ТОО "SUAMGAS"	1 438	884	-	-
ТОО «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	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
ТОО "HIGER QUAZAR" (ХАЙГЕР КВАЗАР)	-	28 098	-	-
ТОО "SUAMGAS"	12 172	22 425	-	-
ТОО «Физико-технический институт»	-	-	-	-
НАО "Казахский национально-исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева"	-	-	-	30 000
АО «Институт цифровой техники и технологий»	-	-	-	-
Итого	12 172	50 523	-	30 000

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании 4 человека в 2021 году составило 71 874 тысяч тенге (в 2020 году составило 51 903 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:

	2021 год	2020 год
Денежные средства	141 723	72 918
Прочие финансовые активы	1 256 126	1 452 344
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (за минусом резерва)	241 169	138 828
Итого	1 639 018	1 664 090

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	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
АО «Народный Банк»	141 723	72 970	-	BB/ «Стабильный»
АО «Альфа -Банк»	-	158	-	BB-/ «Стабильный»
Итого	141 723	73 128	-	

* 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.

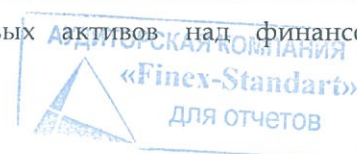
	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2021 год				
Финансовые обязательства				
Займы полученные				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	6 764	-	-	6 764
Итого	6 764	-	-	6 764
2020 год				
Займы полученные	25 000	-	-	25 000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	33 743	-	-	33 743
Итого	58 743	-	-	58 743

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
2021 год				
Финансовые активы				
Денежные средства	141 723	-	-	141 723
Прочие финансовые активы	1 256 126	56 100	-	1 312 226
Торговая дебиторская задолженность	241 169	408 318	-	649 487
Итого	1 639 018	464 418	-	2 103 436
2020 год				
Денежные средства	72 918	-	-	72 918
Прочие финансовые активы	1 452 344	43 058	-	1 495 402
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	138 828	632 169	-	770 997
Итого	1 664 090	675 227	-	2 339 317

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Нетто-позиция за 2021 год	1 632 254	464 418	-	2 096 672
Нетто-позиция за 2020 год	1 605 347	675 227	-	2 280 574

По состоянию на 31 декабря 2021 года превышение финансовых активов над финансовыми обязательствами составило 2 096 672 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 2021 года представлена ниже:

	Тенге	Доллар США	Всего
Финансовые активы	2021		
Денежные средства	110 184	31 539	141 723
Прочие финансовые активы	1 256 126	-	1 256 126
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	241 169	-	241 169
Итого	1 607 479	31 539	1 639 018
Финансовые обязательства	2021		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-
Краткосрочная торговая кредиторская и прочая задолженность	6 764	-	6 764
Обязательства по налогам и платежам	7 473	-	7 473
Итого	14 237	-	14 237
Нетто - позиция по балансу	1 465 380	31 538	1 496 918

Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% 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 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

	Доллар США
	2021 год
Финансовые активы	(6 308)
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	141 931	141 723	-	-	141 723
Займы, выданные	1 454 003	1 312 226	-	-	1 312 226
Краткосрочная дебиторская задолженность	277 191	241 169	-	-	241 169
Долгосрочная дебиторская задолженность	438 825	408 318	-	-	408 318
Долгосрочные резервы	9 682	8 417	-	-	8 417



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 2020 годом стратегия Компании осталась неизменной.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые обязательства	-	25 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)	6 764	33 847
Заемный капитал	6 764	58 847
Собственный капитал (Примечание 26)	5 944 213	5 944 213
Итого капитал	5 944 213	5 944 213
Коэффициент финансового рычага	0,0011	0,0099