

---

## **ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6-7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-35

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение ТОО «Институт высоких технологий» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 28 февраля 2014 г.

От имени руководства Группы:

Кожахметов С. К.  
Генеральный директор

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

*Пыгметжанова Г.М.*  
Пыгметжанова Г.М.  
Главный бухгалтер

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт высоких технологий»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Институт высоких технологий» и его дочернего предприятия (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность, состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой.

Нижеизложенное «Делойт» относится к одному либо любому юридическому лицу, входящему в «Делойт Туш Томпсон Группы», частному компании с ограниченностью участия в гарантированными ими предприятиями, зарегистрированным в соответствии с законодательством Великобритании; когда такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томпсон Группы» в ее юридических лицах представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойт» в С-Г представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

## **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Группа признает доходы по некоторым договорам на оказание научно-исследовательских услуг после подписания актов выполненных работ, что не соответствует МСБУ 18 «Выручка» («МСБУ 18») и учетной политике Группы (Примечание 3). Указанный стандарт и учетная политика Группы требуют, чтобы доходы и расходы по договорам на оказание научно-исследовательских услуг признавались по мере выполнения этапов по договору. Если бы Группа применяла МСБУ 18 при учете данных договоров, то по состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы полученные уменьшились бы на 127,617 тыс. тенге (2012 г.: 86,623 тыс. тенге), лебиторская задолженность увеличилась бы на 221,264 тыс. тенге (2012 г.: 39,846 тыс. тенге), незавершенное производство уменьшилось бы на 310,742 тыс. тенге (2012 г.: 221,630 тыс. тенге), подоходный налог к уплате увеличился бы на 26,660 тыс. тенге (2012 г.: ном.), нераспределенный убыток уменьшился бы на 11,479 тыс. тенге (2012 г.: нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 95,161 тыс. тенге). Кроме того, в 2013 г. доходы увеличились бы на 222,412 тыс. тенге (2012 г.: 84,665 тыс. тенге), себестоимость реализации увеличилась бы на 89,112 тыс. тенге (2012 г.: 182,130 тыс. тенге), расходы по подоходному налогу увеличились бы на 26,660 тыс. тенге (2012 г.: уменьшились бы на 461 тыс. тенге) и итого совокупный убыток уменьшился бы на 106,640 тыс. тенге (2012 г.: увеличился бы на 97,004 тыс. тенге) за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

## **Мнение с оговоркой**

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## **Важные обстоятельства**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности указано, что Группа несет продолжающиеся совокупные убытки. Денежные потоки от операционной деятельности Группы отрицательны. Эти обстоятельства вызывают значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Как указано в Примечаниях 17 и 19 к финансовой отчетности, 69% выручки Компании за 2013 год получено от сделок со связанными сторонами. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Дильбар Аскарова  
Директор по заданию  
Общественный бухгалтер  
Штат Алматы, СПА  
Лицензия № 2636  
от 22 Октября 2012года



TOO «Делойт»  
Государственная лицензия на осуществление  
аудиторской деятельности в Республике Казахстан  
№ 0000015, серия МФЮ-2, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

Даulet Куатбеков  
Квалифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000523  
от 15 февраля 2002 г.,  
Республика Казахстан

Пурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

**ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И  
УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)**

	Приме- чание	2013 г.	2012 г.
Доход	4	1,183,613	1,675,804
Себестоимость реализации	5	(1,148,012)	(1,360,938)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>35,601</b>	<b>314,866</b>
Административные расходы	6	(260,415)	(281,004)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	7	(224,814)	33,862
Финансовые расходы		(10,109)	(28,588)
Доля в доходах объектов инвестиций, учитываемых методом присоединенного участия		-	(234)
Прочие неоперационные доходы		6,507	594
Прочие неоперационные расходы		(3,379)	(15,032)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(233,795)</b>	<b>(9,398)</b>
Расходы по подоходному налогу	8	(18,683)	(13,318)
<b>Убыток за год</b>		<b>(252,478)</b>	<b>(22,716)</b>
Прочий совокупный доход за год		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		<b>(252,478)</b>	<b>(22,716)</b>

От имени руководства Группы:

Кожахметов С. К.  
Генеральный директор

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Ныгметжанов Г.М.  
Главный бухгалтер

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет не внешних аудиторов приведен на стр. 2-4.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	185,279	85,826
Несконтрольные актины		15,214	18,281
Займы, выданные работникам		11,090	20,865
Авансы выданные и причисленные долгосрочные активы		18,050	-
Отложенные налоговые активы	8	4,004	9,951
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>233,627</b>	<b>134,923</b>
Краткосрочные активы			
Запасы	10	265,501	282,754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	134,025	280,691
Авансы уплаченные		36,457	109,309
Приходнаплата по предстоящему начислу		1,060	5,304
Денежные средства и их эквиваленты	12	198,187	118,631
Расходы будущих периодов		7,938	124
Прочие краткосрочные активы		17,648	16,513
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>760,816</b>	<b>813,026</b>
<b>Итого активы</b>		<b>994,443</b>	<b>947,949</b>

**ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)**

**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	927,335	467,335
Дополнительный отложенный капитал		6,088	6,088
Нераспределенный (убыток) прибыль		(242,936)	9,542
<b>Итого капитал</b>		<b>690,487</b>	<b>482,965</b>
 <b>Краткосрочные обязательства</b>			
Гарантийные обязательства		1,000	10,832
Кредиторская задолженность работникам	14	39,407	31,726
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	63,658	256,264
Авансы получателям	16	168,045	145,837
Резерв на обязательства по выплате пеня		-	17,369
Подоходный налог к уплате		12,734	1,477
Прочие краткосрочные обязательства		5,215	1,479
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>290,059</b>	<b>464,984</b>
 <b>Долгосрочные обязательства</b>			
Начисленные обязательства перед работниками		13,897	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>13,897</b>	<b>-</b>
 <b>Итого капитала и обязательства</b>		<b>994,443</b>	<b>947,949</b>

От имени руководства Группы:

Кожахметов С. К.  
Генеральный директор

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

*Шымкент*  
Цынметжанова Г.М.

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

**ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСOKИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)**

	2013 г.	2012 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Поступление денежных средств от покупателей	1,522,663	1,862,874
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам	(1,860,730)	(1,828,592)
Выигрыш/уменьшение от продажи имущества	(7,084)	(28,793)
Подоходный налог уплаченный	<u>(1,652)</u>	<u>(28,426)</u>
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>	<u>(346,803)</u>	<u>(22,937)</u>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Поступления от продажи основных средств	25	-
Поступления от продажи инвестиций	-	7,036
Приобретение других долгосрочных активов	(13,372)	(11,412)
Приобретение основных средств	(11,209)	(29,612)
Приобретение нематериальных активов	(71)	(9,954)
Авансы на приобретение нематериальных активов	<u>(18,000)</u>	<u>-</u>
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<u>(32,627)</u>	<u>(43,942)</u>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
Погашение заемных средств	(620,000)	(1,060,000)
Привлечение заемных средств	620,000	740,000
Наполнение уставного капитала	<u>460,000</u>	<u>253,703</u>
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<u>460,000</u>	<u>33,703</u>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<u>30,570</u>	<u>(33,176)</u>
Влияние изменения валютных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов	(1,014)	(312)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<u>118,631</u>	<u>152,119</u>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<u>198,187</u>	<u>118,631</u>

От имени руководства Группы:

Кожахметов С. К.  
Генеральный директор

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

*Ныгметжинова Г.М.*  
Ныгметжинова Г.М.,  
Главный бухгалтер

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль/ (убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	113,632	6,088	32,258	151,978
Увеличение уставного капитала (Примечание 13)	353,703	-	-	353,703
Итого совокупный убыток за год	-	-	(22,716)	(22,716)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	467,335	6,088	9,542	482,965
Увеличение уставного капитала (Примечание 13)	460,000	-	-	460,000
Итого совокупный убыток за год	-	-	(252,478)	(252,478)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	927,335	6,088	(242,936)	690,487

От имени руководства Группы:

Кожахметов С. К.  
Генеральный директор

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Нынечжанова Г.М.  
Главный бухгалтер

28 февраля 2014 г.  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 10-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-4.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Организационная структура и деятельность

ТОО «Институт высоких технологий» (далее «Компания») было создано 28 декабря 2001 г. Компания и ее дочернее предприятие ТОО «Научно-производственное объединение «УМЗ-Инжениринг» и ТОО «Научно-производственный центр «Ульба» являются товариществами с ограниченной ответственностью (в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан), которые совместно именуются «Группа».

Компания являлась единственным учредителем дочерних предприятий ТОО «Научно-производственное объединение «УМЗ-Инжениринг» и ТОО «Научно-производственный центр «Ульба». В связи с реструктуризацией непрофильных активов АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «НАК КАП») Компания была реорганизована решением Правления НАК КАП № 477 от 15 ноября 2012 г. путем присоединения к нему ТОО «Научно-производственный центр «Ульба», произошедшем в декабре 2013 г. Решением правления НАК КАП № 330 от 17 июля 2013 г. ТОО «Научно-производственное объединение «УМЗ-Инжениринг» находится на стадии ликвидации. Активы и обязательства ТОО «Научно-производственное объединение «УМЗ-Инжениринг» будут переданы Компании.

Компания является дочерней компанией НАК КАП. Конечной контролирующей стороной НАК КАП является АО Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына».

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Боленбай батыра, 168.

Основной деятельностью Группы является стратегическое развитие урановой промышленности в Республике Казахстан, а также оказание следующих услуг: научно-исследовательские, опытно-конструкторские и инжиниринговые, проектно-конструкторские и прочие консультационные услуги. Основными потребителями услуг Компании являются НАК КАП и его дочерние предприятия (далее «Группа материнской компании»). Таким образом, Группа экономически зависима от Группы материнской компании. Так же, деятельность Группы тесно связана с потребностью Группы материнской компании, и ценообразование услуг, предоставляемых Группой для Группы материнской компании, происходит по согласованию с другими предприятиями Группы материнской компании. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 19.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

#### Принципы для подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа учета по исторической стоимости, за исключением оценки некоторых финансовых инструментов. Историческая стоимость, обычно, определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, предоставленного взамен активов. Основные положения учетной политики представлены в Примечании 3.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### **Операции, исключаемые (зланируемые) при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

### **Функциональная валюта и валюта представления**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы и валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Вся консолидированная финансовая информация, представленная в тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

#### *Оценка запасов*

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации. При оценке чистой цены возможной реализации руководство оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

#### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует листогубляемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

## Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в качестве обязательства, потому что они представляют собой: а) возможные обязательства, поскольку наличие у Группы существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; б) существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, потому что либо не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величину обязательства. Оценка таких условных обязательств включает существенную долю суждений в отношении результатов будущих событий.

## Начисленные обязательства перед работниками

Начисленные обязательства перед работниками с установленными выплатами подвергают Группу актуарным рискам, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Ставка дисконтирования	6,30%
Ставка инфляции	4,70%
Ожидаемый темп роста тарифной ставки/оклада	5,82%
Неизменный возраст выхода на пенсию по возрасту	
- Мужчины	63
- Женщины	58-63
MRP	1,731
Минимальная заработная плата по Республике Казахстан	18,660

## Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

### Стандарты, действительные в текущем периоде:

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с раскрытиями о взимоотношении финансовых активов и обязательств (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.).
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» - установление единого подхода к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.).
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» - пересмотр представления статей прошлого совокупного дохода (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2012 г.).
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» - о включении отчета о ФН на начало предыдущего периода (третий отчет о ФП) и связанных с ним примечаний, (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.).

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

- Дополнения к МСБУ 19 «*Вознаграждения работникам*» - изменение порядка учета пенсионной программы с установленными выплатами и выходных пособий (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2013 г.).
- Поправки к некоторым существующим стандартам и интерпретациям, выпущенные Советом по МСФО, в рамках ежегодной инициативы (цикл 2009-2011), направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Данные изменения коснулись некоторых формулировок и вопросов по представлению финансовой отчетности, вопросов признания и оценки. Новая редакция действительна для учетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Применение МСФО 13, а также поправок в МСБУ 19 и МСБУ 1 не привели к существенным изменениям в финансовом положении Группы или результатах деятельности.

#### **Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Группа не проводила:

- Поправки к МСФО 7 «*Финансовые инструменты – раскрытие*», требующие раскрытия относительно первоначального применения МСФО 9 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2015 г.);
- МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.);
- Поправки к МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*», касательно инвестиционных компаний (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.);
- Поправки к руководству по применению МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации*» касательно взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 г.).

Группа будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки*» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

**МСФО 9 «Финансовые инструменты»,** выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 г., вводят требования по классификации, по оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9, юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долговых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.
- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей или убытков.

Группа ожидает, что применение МСФО 9 может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

#### **Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

Обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходных положений. В декабре 2011 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО 9 и МСФО 7. Поправки отложили обязательную дату вступления в силу МСФО 9 с 1 января 2013 г. до 1 января 2015 г. с возможностью досрочного применения. Поправки также изменили переходные положения с МСБУ 39 на МСФО 9.

**Поправки к МСФО 32** Зачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующих раскрытий. Поправки к МСБУ 32 дают разъяснения по применению правила зачета финансовых активов и обязательств. В частности, разъяснены значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет»; значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет».

Поправки к МСБУ 32 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинаяющихся с 1 января 2014 г. с ретроспективным применением стандарта.

Группа считает, что применение поправок к стандартам МСФО 32 приведет к более детальным раскрытиям в финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Группа за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., понесла совокупный убыток в размере 252,478 тыс. тенге (2012 г.: 22,716 тыс. тенге). Отток денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. составил 346,813 тыс. тенге (2012 г.: 22,937 тыс. тенге). Данные факты вызывают значительное сомнение в том, что Группа сможет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы считает, что Группа сможет реализовывать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе операционной деятельности.

В 2012 г. была начата реализация проекта «Создание мобильного комплекса для извлечения урана из продуктивных растворов». На данный момент Группа проходит государственную экспертизу по данному проекту. Ввод в эксплуатацию по факту готовности планируется в 2014 г. Также решением правительства № 254 от 5 июля 2013 г. был одобрен проект и в сентябре 2013 г. была начата реализация проекта «Создание и организация аккредитованной независимой лаборатории идентификации и анализа материалов атомной энергетики» (ЛИАМ), в частности Группа начала процедуру закупа оборудования.

Руководство ожидает, что результаты данных проектов окажут положительное влияние на диверсификацию видов деятельности, и что денежные потоки от данного проекта окажут положительное влияние на денежные потоки в долгосрочной перспективе.

Группа получила подтверждение от НАК КАП об отсутствии планов или намерений ликвидировать Группу, а также продать или иным образом сбыть все, или значительную часть капитала/акций в Группу. НАК КАП считает, что Группа способна продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации счетов консолидированного отчета о финансовом положении, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.

### Принципы консолидации

Данная консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Компаний и предприятий (включая структурированные), контролируемых Компанией и ее дочерних компаний. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново определяет наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для юридических полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенных или проданных в течение года, вносятся в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с даты получения до даты прекращения контроля.

При необходимости в отчетность дочернего предприятия вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыли и убытки, и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

#### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

#### Финансовые инструменты

##### *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая корректируется на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от обесценения.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств на счетах в банке и денежные средства в кассе.

### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости признаются в прибылях или убытках.

### *Основные средства*

#### *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в составе стоимости соответствующего актива.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за год.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за год в момент их возникновения.

### *Амортизация*

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за год. Начисление амортизации начинается с момента готовности активов к запланированному использованию. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и срочнительном периодах были следующими:

• Материальные и оборудование	2-7 лет
• Транспортные средства	5 лет
• Прочие	3-7 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

### *Запасы*

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной величины и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применимельно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

### *Обеспечение нефинансовых активов*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возможная стоимость соответствующего актива.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доходной ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) стоимости возмещения. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли/(убытка) за год.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

### Вознаграждения работникам

#### *Планы с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Республики Казахстан, признаются в момент, когда они подлежат выплате, и в соответствующих суммах отражаются в составе прибыли/(убытка) за год. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

#### *Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

---

### **Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется поток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

### **Гарантийные обязательства**

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением извещивших всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

### **Доход**

#### *Договоры на строительство и долгосрочные договоры на оказание научно-исследовательских услуг*

Доходы по договорам включают первоначальную сумму, согласованную в договоре, плюс любые изменения в работах по договору, требования и поощрительные платежи, в том случае, если существует вероятность, что они приведут к получению дохода и могут быть надежно оценены. Когда результат договора может быть надежно оценен, то доходы и расходы по договору признаются в составе прибыли/(убытка) за год пропорционально стадии завершенности работ по договору.

Стадия завершенности оценивается на основании обзоров (инспектирования) объемов выполненных работ. В том случае, если результат договора на строительство нельзя оценить надежно, то доход по договору признается только в пределах понесенных затрат по договору, которые с большой долей вероятности могут быть возмещены. Ожидаемый убыток по договору должен немедленно признаваться в составе прибыли/(убытка) за год.

#### *Продажа товаров*

Величина дохода от продажи товаров определяется по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой. понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

#### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли/(убытка) за год в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и отрицательные курсовые разницы. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли/(убытка) за год с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, кроме затрат по займам, относящимся к квалифицируемым активам, которые признаются в составе стоимости соответствующего актива.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто- величине.

#### Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в составе прибыли/(убытка) за год, за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода, в каком случае он также признается в составе капитала или прочего совокупного дохода.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникавших при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не якующейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитаются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогоплательщиков, но эти предприятия намерены регулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### **Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

### **Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность**

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату. В отношении торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей с коротким сроком погашения, справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости ввиду того, что влияние временной стоимости денег не является существенным.

### **Непроизводные финансовые обязательства**

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

## **4. ДОХОД**

	2013 г.	2012 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	840,825	1,415,783
Доходы от реализации товаров, услуг	<u>342,788</u>	<u>260,021</u>
	1,183,613	1,675,804

Значительное суждение применяется в отношении признания доходов по договорам на строительство и оказанным проектно-конструкторским услугам. Основная сфера неопределенности касается определения этапа завершенности работ на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ. В связи с этим Группа учитывает соответствующие суммы доходов на основе подписания промежуточных актив выполненных работ, а не на основе метода процента выполнения, как требует МСБУ 18 и учетная политика Группы.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

## 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Научные, проектно-конструкторские и технические услуги, предоставленные третьими сторонами	443,041	403,506
Расходы по оплате труда персонала	353,044	451,598
Материалы	207,175	299,511
Аренда	45,350	46,576
Командировочные расходы	31,895	47,420
Износ и амортизация	12,846	10,722
Прочие	<u>54,661</u>	<u>101,605</u>
	<u><u>1,148,012</u></u>	<u><u>1,360,938</u></u>

## 6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Расходы по оплате труда персонала	151,370	159,256
Командировочные расходы	26,616	24,254
Аренда	16,007	14,894
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	7,332	-
Организация и участие в конференциях	6,459	9,467
Материалы	5,143	12,376
Износ и амортизация	4,268	3,112
Юридические и консультационные услуги	4,049	6,654
Услуги связи	3,867	4,076
Расходы по штрафам, пене и неустойке за нарушения условий договора	3,737	17,389
Услуги банка	3,350	3,641
Ремонт и техническое обслуживание	1,010	1,790
Налоги за нерезидентов	-	467
Прочие административные расходы	<u>27,207</u>	<u>23,648</u>
	<u><u>260,415</u></u>	<u><u>281,004</u></u>

## 7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	7,084	28,280
Прочие расходы от продажи иностранной валюты	<u>3,025</u>	<u>308</u>
	<u><u>10,109</u></u>	<u><u>28,588</u></u>

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

## 8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	(12,736)	(15,047)
(Расходы) экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(5,947)</u>	<u>1,729</u>
	<u>(18,683)</u>	<u>(13,318)</u>

Примечная налоговая ставка для Груши в 2013 г. составляет 20%, которая представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (в 2012 г.: 20%).

Сверка относительно эффективной ставки налога:

	2013 г.	2012 г.
Убыток до налогообложения	<u>233,795</u>	<u>9,398</u>
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	46,759	1,880
Невычитаемые расходы	<u>(5,033)</u>	<u>(4,048)</u>
Неприведенные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	<u>(33,770)</u>	<u>(9,670)</u>
Прочие	<u>(26,639)</u>	<u>(1,480)</u>
	<u>(18,683)</u>	<u>(13,318)</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. накопленные неиспользованные налоговые убытки, по которым не было признано актив, составляли 246,773 тыс. тенге (2012: 77,923 тыс. тенге).

	2013 г.	2012 г.
Активы по отложенному налогу по состоянию на 1 января	9,951	8,222
Отражено в прибылях и убытках	<u>(5,947)</u>	<u>1,729</u>
Активы по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря	<u>4,004</u>	<u>9,951</u>

### Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	522	(1,261)	(2,221)	(1,261)	(1,699)
Запасы	881	1,145	-	-	881	1,145
Налоги	3	70	-	-	3	70
Гарантийные обязательства	200	2,166	-	-	200	2,166
Резерв по обязательствам на выплату пени	-	3,474	-	-	-	3,474
Резерв по отпускам	<u>4,181</u>	<u>4,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,181</u>	<u>4,795</u>
Чистые налоговые активы (обязательства)	<u>5,265</u>	<u>12,172</u>	<u>(1,261)</u>	<u>(2,221)</u>	<u>4,004</u>	<u>9,951</u>

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

#### 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Историческая стоимость</b>						
Остаток на 1 января 2012 г.	64,008	11,475	10,885	-	-	86,368
Поступлено	20,813	13,554	2,843	29,488	-	67,198
Выбытия	(11,126)	-	(1,171)	-	-	(11,431)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>83,695</b>	<b>25,029</b>	<b>13,711</b>	<b>29,988</b>	<b>152,423</b>	
<b>Поступления</b>	<b>19,830</b>	<b>15,259</b>	<b>3,100</b>	<b>101,455</b>	<b>139,925</b>	
Выбытия	(3,742)	(13,263)	(2,004)	(501)	(33,510)	
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>65,783</b>	<b>27,025</b>	<b>14,807</b>	<b>130,942</b>	<b>298,898</b>	
<b>Насыпанный гравий</b>						
Остаток на 1 января 2012 г.	39,398	3,901	5,434	-	-	48,733
Несостоявшийся заказ за год	10,892	5,516	2,533	-	-	18,941
Выбытия	(1,060)	-	(17)	-	-	(1,077)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>49,240</b>	<b>9,417</b>	<b>7,950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66,597</b>
<b>Насыпанный избыток за год</b>	<b>9,772</b>	<b>2,939</b>	<b>1,792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16,503</b>
Выбытие	(24,428)	(3,861)	(1,252)	-	-	(29,541)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>34,574</b>	<b>10,495</b>	<b>8,490</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>53,559</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>281</b>	<b>31,209</b>	<b>16,530</b>	<b>6,317</b>	<b>110,942</b>	<b>185,279</b>
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>-</b>	<b>34,465</b>	<b>15,612</b>	<b>5,761</b>	<b>29,988</b>	<b>95,826</b>

В консолидированном балансе Группы числятся полностью санкционированные основные средства на сумму 38,936 тыс. тенге. В силу их приторности они приносят доход в производственных и административных целях.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

### 10. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Незавершенное производство	310,742	223,803
Сырье и расходные материалы	50,814	63,792
Прочие материалы	<u>8,350</u>	<u>885</u>
	369,906	288,480
За минусом резерва на устаревшие запасы	<u>(4,405)</u>	<u>(5,726)</u>
	<u>365,501</u>	<u>282,754</u>

Анализ движения в резерве на устаревшие запасы:

	2013 г.	2012 г.
Остаток на начало года	(5,726)	(4,448)
Резервы, начисленные в течение года	<u>(4,405)</u>	<u>(1,527)</u>
Резервы, восстановленные в течение года	<u>5,726</u>	<u>249</u>
	<u>(4,405)</u>	<u>(5,726)</u>
Остаток на конец года		

### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	58,668	62,223
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	50,110	218,345
Дебиторская задолженность по налогам	<u>25,247</u>	<u>123</u>
	<u>134,025</u>	<u>280,691</u>

По состоянию на отчетную дату торговая и прочая дебиторская задолженность были выражены в тенге.

По состоянию на отчетную дату Группа не имела просроченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

### 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки на банковских счетах	197,713	105,925
Денежные средства в кассе	<u>474</u>	<u>12,706</u>
	<u>198,187</u>	<u>118,631</u>

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

### 13. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

	Доля участия, %	Оплаченный капитал	Доля участия, %	Оплаченный капитал
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.
НАК КАП	100.0%	927,335	100.0%	467,335
	100.0%	927,335	100.0%	467,335

Решением правления НАК КАП № 196 от 4 июня 2012 г. было одобрено пополнение уставного капитала на сумму 353,703 тыс. тенге в целях реализации проекта «Создание мобильного комплекса для извлечения урана из прицентивных растворов». Взнос в уставный капитал был получен денежными средствами.

Согласно решениям правления НАК КАП № 6/13 от 4 июля 2013 г. и № 8/13 от 29 октября 2013 г., было принято решение увеличить размер уставного капитала Компании путем внесений дополнительных денежных вкладов в сумме 400,000 тыс. тенге и 60,000 тыс. тенге, соответственно. Взнос в уставный капитал был получен денежными средствами.

Владельцы доли участия в уставном капитале имеют права на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании. В 2013 и 2012 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

#### Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал отражает дисконт по беспроцентному займу, выданному связанной стороной, за вычетом налогообложения.

### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ РАБОТНИКАМ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резерв по отпускам	20,909	23,979
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	17,978	-
Кредиторская задолженность по заработной плате	78	2,634
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	442	5,113
	39,407	31,726

По состоянию на榆切ную дату кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
НДС к уплате	29,578	81,057
Торговая кредиторская задолженность	26,173	99,771
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	7,768	68,408
Прочая кредиторская задолженность	139	7,028
	<hr/>	<hr/>
	63,658	256,264

По состоянию на отчетную дату торговая и прочая кредиторская задолженность были выражена в тенге.

### 16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	78,424	2,746
Авансы, полученные от ПАК КАП и дочерних организаций НАК КАП	74,300	135,072
Авансы, полученные от ассоциированных компаний ПАК КАП	12,839	4,097
Авансы, полученных от совместно-контролируемых предприятий НАК КАП	2,482	3,922
	<hr/>	<hr/>
	168,045	145,837

### 17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

#### Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы несет ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного non-исполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и счетами в банках.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. В 2013 г. 69% от дохода Группы приходится на продажи связанным сторонам (в 2012 г.: 84%). Географически все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Группа не имеет официальную кредитную политику по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряется Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

### Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Беспроцентные займы, выданные работникам	11,080	20,865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108,778	297,081
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	198,187	118,631
	<u>318,045</u>	<u>436,577</u>

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату относились покупатели - конечные пользователи, в пределах страны.

### Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

Общая балансовая стоимость 31 декабря 2013 г.	Обесценение 31 декабря 2013 г.	Общая балансовая стоимость 31 декабря 2012 г.	Обесценение 31 декабря 2012 г.
Непрочеченная	108,778	-	297,081

Исходя из статистики нештатежей за прошлые годы Группа считает, что в отношении непрочеченной торговой дебиторской задолженности, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий. Кроме того, НАК КАП поддерживает не возобновляемую кредитную линию в размере 1,560 миллионов тенге, предоставленную АО «Ситибанк Казахстан» для финансирования операционной деятельности Группы. Кредитная линия обеспечена денежными вкладами НАК КАП в размере 36,000 тыс. долларов США.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исходя из влияния соглашений о зачете:

2013	Непроизводные финансовые обязательства	Bалансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.
		Торговая кредиторская задолженность	33,941	33,941	33,941
2012	Непроизводные финансовые обязательства	Bалансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.
		Торговая кредиторская задолженность	168,179	168,179	168,179

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

#### Валютный риск

Группа подвергается валютному риску по кредитам и займам, выраженным в валюте, отличной от функциональной валюты соответствующих предприятий, входящих в Группу, – казахстанский тенге.

## ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

#### Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

#### Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближается к их балансовой стоимости.

#### Управление капиталом

Руководство Компании придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Ни Компания, ни ее дочерние предприятия, не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

## 18. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро меняться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортит большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСOKИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих пенсионных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховочные полисы, существует риск, что повреждения или потеря некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

### Налоговое законодательство

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многотисячными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильные рассчитанные суммы налогов.

В то время как руководство Группы считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам, основываясь на своем понимании налогового законодательства, вышенназванные факты могут создать для Группы дополнительные финансовые риски.

### Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвергнута судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что на дату утверждения финансовой отчетности не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Группы, и которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности Группы.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

## 19. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

### Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является НАК КАП.

АО Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» является конечной контролирующей стороной Компании. Публично доступная финансовая отчетность составляется непосредственным и конечным материнским предприятием Компании.

Информация об операциях Группы со связанными сторонами представлена далее.

### Операции с участием руководящих сотрудников

#### Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	<u>39,850</u>	<u>54,005</u>

### Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

#### Доход

	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам 31 декабря	Остаток по расчетам 31 декабря
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Материнское предприятие	462,288	851,799	17,036	119,565
Дочерние предприятия НАК КАП	203,272	295,831	1,693	75,897
Совместные предприятия НАК КАП	150,205	225,566	49,396	23,063
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»		-	5,910	144
	<u>815,765</u>	<u>1,373,196</u>	<u>74,035</u>	<u>218,669</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

# ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

### Расходы

	Сумма сделки 2013 г.	Сумма сделки 2012 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2013 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2012 г.
Материнское предприятие	3,717	1,064	72,878	135,017
Дочерние предприятия НАК КАП	148,723	137,019	7,583	68,189
Совместные предприятия НАК КАП	38,731	1,723	16,915	8,289
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казина»	<u>8,248</u>	<u>3,242</u>	<u>13</u>	<u>4</u>
	<u>199,419</u>	<u>143,043</u>	<u>97,389</u>	<u>211,499</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

### Политика ценообразования

Рыночные цены не берутся за основу при установлении цен в сделках между связанными сторонами.

## 20. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИНВЕСТИЦИИ

Страна регистрации	2013 г.	2012 г.
	Право собственности/ Право голосования	Право собственности/ Право голосования
ТОО «Научно-производственное объединение «УМП Инжиниринг»	Казахстан	100%
ТОО «Научно-производственный центр «Ульба»	Казахстан	- 100%

Основными видами деятельности ТОО «Научно-производственный Центр «Ульба» являются: оказание услуг по разработке технологий, производство малосерийной научноемкой и высокотехнологической продукции.

25 февраля 2011 г. на расширенном очном заседании Правления НАК КАП было принято решение по выкупу 100% доли участия в ТОО «Казахский ядерный университет» компанией НАК КАП у всех дольщиков. Во исполнение данного решения был заключен договор №391 между НАК КАП и Группой на куплю-продажу 40% доли участия в уставном капитале ТОО «Казахский ядерный университет» от 20 декабря 2012 г., согласно которому доля была реализована за денежную компенсацию в сумме 7,036 тыс. тенге.

## **ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.  
(в тыс. тенге)

В соответствии с Решением правления НАК КАП № 477 от 15 ноября 2012 г., в Группе осуществлена реорганизация путем присоединения ТОО «НПЦ «Ульба» к ТОО «Институт высоких технологий» 25 декабря 2013 г.

По состоянию на отчетную дату, решением правления АО НАК КАП № 330 от 17 июля 2013 г., ТОО «НПО «УМЗ-Инжиниринг» находится на стадии ликвидации (Примечание 1).

### **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184,55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2013 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 153,61 тенге. Однако, существует неопределенность относительно динамики обменного курса тенге и дальнейших действий Национального банка, а также влияния этих факторов на экономику Казахстана.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

20 февраля 2014 г. решением № 02 Компания утвердила промежуточный ликвидационный баланс ТОО «НПО «УМЗ-Инжиниринг».

Решением НАК КАП № 8 от 13 января 2014 г. утверждена программа научно-технологического и инновационного развития НАК КАП на 2014-2016 гг., где Компания была определена оператором программы. Согласно данной программе на 2014 г. планируется заключить договор закупок научно-исследовательских работ с Компанией на общую сумму не более 1,700,000 тыс. тенге.

### **22. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 28 февраля 2014 г.