

REPORT ARCHIVE COPY

**ТОО «ИНСТИТУТ
ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

1

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

2-3

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

4

Консолидированный отчет о финансовом положении

5

Консолидированный отчет о движении денежных средств

6

Консолидированный отчет об изменениях капитала

7

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

8-37

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Институт высоких технологий» и его дочернего предприятия (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты его 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 Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

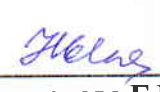
Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 20 февраля 2015 г.

От имени руководства Группы:




Дюсамбаев С.А.
Заместитель генерального директора
по науке и инновациям

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г. 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 4 к консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал. Это обстоятельство вызывает значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства Группы в отношении этого обстоятельства также представлены в Примечании 4 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 оговорок в отношении данного вопроса.



Дильбар Аскарова
Директор по заданию
Общественный бухгалтер
Штат Аляска, США
Лицензия № 2636
от 22 октября 2012 г.



Карина Мулдашева
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000091
от 27 августа 2012 г.,
Республика Казахстан



Deloitte, LLP

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



20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

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 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 г., 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 заключается 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 аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Выручка	7	1,393,763	1,183,613
Себестоимость реализации	8	(1,143,107)	(1,148,012)
Валовая прибыль		250,656	35,601
Административные расходы	9	(193,279)	(260,415)
Прибыль от операционной деятельности		57,377	(224,814)
Финансовые доходы		86	-
Финансовые расходы		(3,305)	(10,109)
Прочие неоперационные доходы		3,035	6,507
Прочие неоперационные расходы		(24,256)	(5,379)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		32,937	(233,795)
Экономия/(расход) по подоходному налогу	10	13,146	(18,683)
Прибыль/(убыток) за год		46,083	(252,478)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Переоценка обязательств по планам с установленными выплатами		8,313	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		8,313	-
Итого совокупный доход/(убыток) за год		54,396	(252,478)

От имени руководства Группы:


Дюсамбаев С.А.
Заместитель генерального директора
по науке и инновациям

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	1 января 2013 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	11	727,522	185,279	85,826
Нематериальные активы	12	67,399	15,214	18,281
Займы, выданные работникам		10,623	11,080	20,865
Авансы выданные		3,495	18,050	-
Отложенные налоговые активы	10	17,473	4,004	9,951
Итого долгосрочные активы		826,512	233,627	134,923
Краткосрочные активы				
Запасы	13	472,854	365,501	282,754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	87,894	134,025	280,691
Авансы уплаченные		18,165	36,457	109,309
Расходы будущих периодов		3,966	7,938	124
Прочие краткосрочные активы		3,737	17,648	16,513
Предоплата по подоходному налогу		1,064	1,060	5,004
Денежные средства и их эквиваленты	15	56,554	198,187	118,631
Итого краткосрочные активы		644,234	760,816	813,026
Итого активы		1,470,746	994,443	947,949
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	16	927,335	927,335	467,335
Дополнительный оплаченный капитал	16	6,088	6,088	6,088
Накопленные убытки		(188,540)	(242,936)	9,542
Итого собственный капитал		744,883	690,487	482,965
Долгосрочные обязательства				
Начисленные обязательства перед работниками		18,206	13,897	-
Итого долгосрочные обязательства		18,206	13,897	-
Краткосрочные обязательства				
Гарантийные обязательства		28,634	1,000	10,832
Кредиторская задолженность перед работниками	17	40,109	39,407	31,726
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	259,136	63,658	256,264
Авансы полученные	19	378,701	168,045	145,837
Подоходный налог к уплате		-	12,734	1,477
Прочие краткосрочные обязательства		1,077	5,215	18,848
Итого краткосрочные обязательства		707,657	290,059	464,984
Итого собственный капитал и обязательства		1,470,746	994,443	947,949

От имени руководства Группы:

Дюсамбаев С.А.
Заместитель генерального директора
по науке и инновациям

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	2014 г.	2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от покупателей	1,796,809	1,522,663
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам	(1,389,344)	(1,860,730)
Вознаграждение уплаченное	-	(7,084)
Подходный налог уплаченный	(13,191)	(1,652)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	394,274	(346,803)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Поступления от продажи основных средств	-	25
Полученные дивиденды	43	-
Приобретение прочих долгосрочных активов	(471,312)	(3,372)
Приобретение основных средств	(17,847)	(11,209)
Приобретение нематериальных активов	(42,223)	(71)
Авансы на приобретение основных средств	(3,445)	-
Авансы на приобретение нематериальных активов	-	(18,000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(534,784)	(32,627)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение заемных средств	-	(620,000)
Привлечение заемных средств	-	620,000
Пополнение уставного капитала	-	460,000
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	460,000
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(140,510)	80,570
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов	(1,123)	(1,014)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	198,187	118,631
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15 56,554	198,187

От имени руководства Группы:


Дюсамбаев С.А.
Заместитель генерального директора
по науке и инновациям

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2013 г.	467,335	6,088	9,542	482,965
Убыток и итого совокупный убыток за год	-	-	(252,478)	(252,478)
Пополнение уставного капитала (Примечание 16)	460,000	-	-	460,000
Остаток на 31 декабря 2013 г.	927,335	6,088	(242,936)	690,487
Прибыль за год	-	-	46,083	46,083
Прочий совокупный доход за год	-	-	8,313	8,313
Итого совокупный доход за год	-	-	54,396	54,396
Остаток на 31 декабря 2014 г.	927,335	6,088	(188,540)	744,883

От имени руководства Группы:


Дюсамбаев С.А.
Заместитель генерального директора
по науке и инновациям

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

20 февраля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тыс. тенге)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

ТОО «Институт высоких технологий» (далее - «Компания») было создано 28 декабря 2001 г. Компания является товариществом с ограниченной ответственностью в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания является дочерней компанией АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (далее - АО «НАК «Казатомпром»). Конечной контролирующей стороной АО Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - АО ФНБ «Самрук-Казына»).

Компания являлась единственным учредителем дочернего предприятия ТОО «Научно-производственное объединение «УМЗ-Инжиниринг» (далее - ТОО «НПО «УМЗ-Инжиниринг»). В связи с реструктуризацией непрофильных активов АО «НАК «Казатомпром», было принято решение Правления АО «НАК «Казатомпром» № 330 от 17 июля 2013 г. о ликвидации ТОО «НПО «УМЗ-Инжиниринг». В соответствии с приказом №505 от 6 ноября 2014 г. департамента юстиции Министерства Юстиции Республики Казахстан Восточно-Казахстанской области была произведена регистрация прекращения и ликвидации деятельности ТОО «НПО «УМЗ-Инжиниринг».

14 июля 2014 г. Правление АО «НАК «Казатомпром» приняло решение о проведении реструктуризации под общим контролем путем присоединения ТОО «Сервисный Центр «Контроль, Аналитика, Метрология» (далее - ТОО «СЦКАМ») к Компании («решение о реорганизации»). На основании решения единственного участника Компании №10/14 от 16 сентября 2014 г. принято решение о реорганизации Компании путем присоединения к ней ТОО «СЦКАМ». 3 октября 2014 г. общим собранием участников ТОО «СЦКАМ» принято решение о реорганизации, а также подписан Договор о присоединении ТОО «СЦКАМ» к Компании. По состоянию на отчетную дату корпоративные процедуры по реорганизации не были завершены: активы не были в состоянии готовности к передаче, передаточный акт не был утвержден.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Богенбай 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 «Казатомпром» 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 22.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

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

Основа для подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов. Историческая стоимость, обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, предоставленного взамен активов. Основные положения учетной политики представлены в Примечании 4.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности.

Операции, исключаемые (элиминируемые) 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.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, действующие в текущем периоде:

Группа применила 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 консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – «*Инвестиционные организации*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 – «*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 – «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – «*Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования*»;
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

Поправки к МСФО 10, 12 и 27 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее финансовых активов и обязательств, к которым применяются правила взаимозачета.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО (IAS) 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет учет хеджирования.

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Разъяснение применяется ко всем платежам, устанавливаемым государством, кроме налогов на прибыль, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 12, и штрафов за нарушение законодательства. В разъяснении указывается, что обязательство по выплате сбора признается только при наступлении обязывающего события, и содержится руководство по определению того, должно ли обязательство признаваться постепенно в течение определенного периода или в полной сумме на определенную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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 (IAS) 19 «*Пенсионные программы с установленными выплатами*» – касательно распределения взносов работников и третьих лиц (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг. (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг. (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг. (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- МСФО (IFRS) 14 «*Счета отложенных тарифных разниц*» - касательно учета остатков связанные со счетами отложенных тарифных разниц (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «*Разъяснение допустимых методов амортизации*» - МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «*Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности*» - касательно применения метода долевого участия (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения)
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «*Сельское хозяйство: плодоносящие растения*» - касательно требовании учета биологических активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «*Учет приобретения доли участия в совместных операциях*» - касательно учета приобретения доли в совместных операциях актива (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «*Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие*» - разъясняют учет прибыли или убытка при продаже или взносе активов в совместное или зависимое предприятие, а также при потере контроля над дочерним предприятием (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения);
- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» - касательно введения новых требований по классификации и оценке финансовых активов (действительно для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения).

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности был выпущен, но еще не вступил в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами», который устанавливает единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами (действительный для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения) и был применен Группой досрочно с 31 декабря 2014 г.

МСФО (IFRS) 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, Компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, представленного в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ 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.

По состоянию на 31 декабря 2014 г., дефицит оборотного капитала и накопленные убытки составили 63,423 тыс. тенге и 188,540 тыс. тенге, соответственно. Способность Группы продолжать непрерывную деятельность и погашать краткосрочные обязательства при наступлении срока погашения, зависит от возможности Группы увеличить поступления денежных средств от операционной деятельности и обеспечить дополнительное привлечение средств. Поступление денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. составило 394,274 тыс. тенге. (2013 г.: отток денежных средств в размере 346,803 тыс. тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Руководство считает, что Группа продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку приток денежных средств от операционной деятельности будет достаточным для погашения текущих обязательств. Кроме этого, руководство ожидает, что АО «НАК «Казатомпром» окажет операционную и финансовую поддержку Группе, чтобы Группа была способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в связи с тем, что Группа является значимым объектом, обеспечивающим научные разработки для группы компаний АО «НАК «Казатомпром».

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных прибылей и убытков, а также классификации баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий (включая структурированные предприятия), контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/ несет риски по переменным результатам деятельности предприятия–объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия–объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие–объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные 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, 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.

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 по строкам «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибылей или убытков за год.

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 прибылей или убытков за год в момент их возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибылей или убытков за год. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|---------|
| • Машины 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. Применительно 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.

Обесценение нефинансовых активов

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

Стоимость возмещения 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 доналоговой 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, генерируемого 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 или 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 прибылей или убытков 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.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой 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 взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

Доход

Признание доходов по договорам на строительство и долгосрочные договоры на оказание научно-исследовательских услуг в соответствии с МСБУ 18 (учетная политика, действовавшая до 31 декабря 2014 г.)

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 прибылей или убытков 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 незамедлительно признаваться в составе прибылей или убытков за год.

Долгосрочные договоры на оказание научно-исследовательских услуг в соответствии с МСФО 15 (учетная политика, применяемая с 31 декабря 2014 г.)

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.

В соответствии с МСФО 15, контрактное обязательство исполняется тогда, когда заказчику передаётся контроль над соответствующим «активом», то есть товаром или услугой, заключёнными в контрактном обязательстве.

Контроль передаётся на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один из трёх критериев:

- Заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по мере исполнения компанией контрактных обязательств, либо
- Компания создаёт или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива, либо
- В процессе исполнения контрактных обязательств компания создаёт актив, у которого нет какого-нибудь альтернативного использования, и у Компании есть право требовать оплаты за исполненные на конкретную дату контрактные обязательства.

При выполнении любого из этих критериев выручка признаётся на протяжении периода времени. Если ни один из критериев не выполняется, то выручка признаётся одномоментно: тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом».

В соответствии с условиями договоров с заказчиками, контроль над соответствующим активом передается от Компании к заказчику только после передачи подтверждающих документов о выполненных работах заказчикам и на основании подписанных актов выполненных работ (оказанных услуг). Соответственно, выручка должна быть признана после передачи подтверждающих документов о выполненных работах заказчикам и на основании подписанных актов выполненных работ (оказанных услуг).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Сроки выполнения обязанностей к исполнению соответствуют срокам оплаты, предусмотренным в договорах, и влияют на момент признания доходов и амортизацию активов по договорам с покупателями.

Продажа товаров

Величина дохода от продажи товаров оценивается 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.

Признание активов и расходов в соответствии с МСФО 15

Компания признает актив в связи с затратами на выполнение договора исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

- затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который Компания может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);
- затраты создают или улучшают качество ресурсов организации, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и
- ожидается, что затраты будут возмещены.

Затраты, которые относятся непосредственно к договору (или к определенному предполагаемому договору), включают в себя следующие затраты:

- прямые затраты на оплату труда (например, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем; и
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Компанией договора (например, выплаты субподрядчикам).

Актив, признанный в соответствии с данными требованиями, должен амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Компания признает убыток от обесценения в составе прибыли или убытка в той степени, в которой балансовая стоимость актива, признанного в соответствии с критериями, указанными выше, превышает:

- оставшуюся сумму возмещения, которую организация ожидает получить в обмен на товары или услуги, к которым относится актив; за вычетом
- затрат, непосредственно связанных с предоставлением таких товаров или услуг, которые не были признаны в качестве расходов.

Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и отрицательные курсовые разницы. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или 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.

Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за год, за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода или капитала, в этом случае он также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся 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 взаимозачитываются 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 налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать 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.

Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной консолидированной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская

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.

5. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения в учетной политике Группы в результате применения МСФО 15 подробно раскрыты в Примечаниях 3 и 4. Руководство считает, что модель учета, применяемая ранее Компанией в отношении признания доходов, не отличалась от требуемой МСФО (IFRS) 15, соответственно, досрочное применение стандарта не оказало влияние на показатели финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2013 г., 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2014 г., за исключением отнесения в состав незавершенного производства суммы общих и административных расходов в сумме 45,579 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 г., по которым существуют прямое обязательство покупателя услуг о возмещении.

6. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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:

Признание дохода

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности Группа рассматривает каждый договор как самостоятельный. По договорам, в которых предусмотрены этапы работ, каждый этап также рассматривается как самостоятельный договор, так как по результатам завершения этапа покупателю передается результат работ.

Компания признает в качестве актива по договору с покупателями затраты, понесенные в выполнении договора. Компания амортизирует данные затраты в момент выставления счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2014 г. амортизация по данным активам составила 936,526 тыс. тенге (2013 г.: 654,022 тыс. тенге). В течение 2014 г. по активам по договорам, относящимся к договорам Компании с покупателями, были признаны убытки от обесценения в сумме 14,523 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по 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 по снижению 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 достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут погашены только в тот момент, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. 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 риски, включающим риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск.

Основные актуарные допущения приведены ниже:

	2014 г.	2013 г.
Ставка дисконтирования	8.04%	6.30%
Ставка инфляции	7.40%	4.70%
Ожидаемый темп роста тарифной ставки/оклада	8.00%	5.82%
Неизменный возраст выхода на пенсию по возрасту:		
Мужчины	63	63
Женщины	63	63
МРП	1,852	1,731
Минимальная заработная плата по РК	19,966	18,660

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

7. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	1,329,433	840,825
Доходы от реализации товаров, услуг	64,330	342,788
	<u>1,393,763</u>	<u>1,183,613</u>

Остатки по договорам с покупателями представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность	85,881	108,778
Актив по договорам	430,404	310,742
Обязательства по договорам	378,701	168,045

Группа выставляет счета покупателям согласно акту выполненных работ, как указано в договорах с покупателями. Актив по договорам относится к затратам на выполнение договора. Обязательства по договорам относятся к авансам полученным от покупателей за выполнение работ по договору.

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по оплате труда персонала	395,244	353,044
Научные, проектно-конструкторские и технические услуги, предоставленные третьими сторонами	356,563	486,046
Материалы	229,447	207,175
Командировочные расходы	41,948	31,895
Аренда	39,642	45,350
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	19,703	-
Износ и амортизация	11,958	12,846
Прочие	48,602	11,656
	<u>1,143,107</u>	<u>1,148,012</u>

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по оплате труда персонала	116,544	151,370
Командировочные расходы	17,621	26,616
Аренда	13,890	16,007
Юридические и консультационные услуги	6,259	4,049
Износ и амортизация	5,392	4,268
Материалы	4,774	5,143
Услуги связи	3,494	3,867
Услуги банка	3,429	3,350
Ремонт и техническое обслуживание	820	1,010
Расходы по штрафам, пене и неустойке за нарушения условий договора	252	3,737
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	(1,710)	7,332
Организация и участие в конференциях	-	6,459
Прочие административные расходы	22,514	27,207
	<u>193,279</u>	<u>260,415</u>

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	2014 г.	2013 г.
Текущий подоходный налог	-	(12,736)
Текущий подоходный налог за предыдущий период	(323)	-
Экономия/(расход) по отложенному подоходному налогу	13,469	(5,947)
	<u>13,146</u>	<u>(18,683)</u>

Применимая налоговая ставка для Группы в 2014 г. составляет 20%, которая представляется собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (в 2013 г.: 20%).

Сверка относительно эффективной ставки налога:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	32,937	(233,795)
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке (20%)	(6,587)	46,759
Доначисление налога прошлых лет	(323)	-
Налоговый эффект статей не подлежащих налогообложению	9	-
Невычитаемые расходы	(2,850)	(5,033)
Эффект использования ранее не признанных налоговых убытков	27,863	-
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отсроченных налоговых активов	-	(33,770)
Прочие	(4,966)	(26,639)
	<u>13,146</u>	<u>(18,683)</u>

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2014 года неиспользованные налоговые убытки, по которым не был признан актив, составляли 107,458 тыс. тенге (2013 г.: 246,773 тыс. тенге).

	2014 г.	2013 г.
Актив по отложенному налогу по состоянию на 1 января	4,004	9,951
Отражено в прибылях или убытках	13,469	(5,947)
Актив по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря	17,473	4,004

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,279)	(1,261)	(1,279)	(1,261)
Запасы	5,710	881	-	-	5,710	881
Налоги	648	3	-	-	648	3
Гарантийные обязательства	5,727	200	-	-	5,727	200
Дебиторская задолженность	547	-	-	-	547	-
Резерв по отпускам	6,120	4,181	-	-	6,120	4,181
Чистые налоговые активы	18,752	5,265	(1,279)	(1,261)	17,473	4,004

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Установки и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Историческая стоимость						
Остаток на 1 января 2013 г.		83,695	25,029	13,711	29,988	152,423
Поступления	281	19,830	15,259	3,100	101,455	139,925
Выбытия	-	(37,742)	(13,263)	(2,004)	(501)	(53,510)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	<u>281</u>	<u>65,783</u>	<u>27,025</u>	<u>14,807</u>	<u>130,942</u>	<u>238,838</u>
Поступления	-	14,071	4,428	730	539,629	558,858
Выбытия	-	(1,077)	-	(116)	-	(1,193)
Переводы		375,509	170	-	(375,679)	-
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>281</u>	<u>454,286</u>	<u>31,623</u>	<u>15,421</u>	<u>294,892</u>	<u>796,503</u>
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2013 г.	-	(49,230)	(9,417)	(7,950)	-	(66,597)
Начисленный износ	-	(9,772)	(4,939)	(1,792)	-	(16,503)
Выбытия	-	24,428	3,861	1,252	-	29,541
Остаток на 31 декабря 2013 г.	<u>-</u>	<u>(34,574)</u>	<u>(10,495)</u>	<u>(8,490)</u>	<u>-</u>	<u>(53,559)</u>
Начисленный износ	-	(9,254)	(5,049)	(2,312)	-	(16,615)
Выбытия	-	1,077	-	116	-	1,193
Остаток на 31 декабря 2014 г.	<u>-</u>	<u>(42,751)</u>	<u>(15,544)</u>	<u>(10,686)</u>	<u>-</u>	<u>(68,981)</u>
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2013 г.	<u>281</u>	<u>31,209</u>	<u>16,530</u>	<u>6,317</u>	<u>130,942</u>	<u>185,279</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>281</u>	<u>411,535</u>	<u>16,079</u>	<u>4,735</u>	<u>294,892</u>	<u>727,522</u>

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. составило 33,329 тыс. тенге (2013 г.: 38,936 тыс. тенге). В виду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2013 г.	2,832	18,648	4,669	26,149
Поступления	-	2,740	-	2,740
Выбытия	(94)	(4,959)	(3,974)	(9,027)
Переводы из основных средств	-	-	501	501
На 31 декабря 2013 г.	2,738	16,429	1,196	20,363
Приобретения	-	6,652	53,571	60,223
Выбытия	(109)	-	-	(109)
На 31 декабря 2014 г.	2,629	23,081	54,767	80,477
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2013 г.	(1,293)	(3,605)	(2,970)	(7,868)
Начислено за год	(408)	(1,868)	(1,646)	(3,922)
Выбытия	94	2,574	3,973	6,641
На 31 декабря 2013 г.	(1,607)	(2,899)	(643)	(5,149)
Начислено за год	(408)	(4,679)	(2,842)	(7,929)
На 31 декабря 2014 г.	(2,015)	(7,578)	(3,485)	(13,078)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2013 г.	1,131	13,530	553	15,214
На 31 декабря 2014 г.	614	15,503	51,282	67,399

13. ЗАПАСЫ

	2014 г.	2013 г.
Незавершенное производство	430,404	310,742
Сырье и расходные материалы	55,521	50,814
Прочие материалы	15,481	8,350
	501,406	369,906
За минусом резерва на устаревшие запасы	(28,552)	(4,405)
	472,854	365,501

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Остаток на начало года	(4,405)	(5,726)
Резервы, начисленные в течение года	(26,097)	(4,405)
Резервы, восстановленные в течение года	1,950	5,726
Остаток на конец года	(28,552)	(4,405)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	68,064	50,110
Торговая дебиторская задолженность	20,552	58,668
Предоплата по налогам	1,782	25,247
Прочая дебиторская задолженность	231	-
	90,629	134,025
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	(2,735)	-
	87,894	134,025

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2014 г.	2013 г.
Остатки на банковских счетах	55,909	197,713
Денежные средства в кассе	645	474
	56,554	198,187

По состоянию на 31 декабря 2014 г. денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

16. КАПИТАЛ

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г. является АО «НАК «Казатомпром». Объявленный уставный капитал составляет 927,335 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 927,335 тыс. тенге).

Согласно решениям правления АО «НАК «Казатомпром» от 4 июля 2013 г. и 29 октября 2013 г. было принято решение увеличить размер уставного капитала Компании путем внесения дополнительных денежных взносов в сумме 400,000 тыс. тенге и 60,000 тыс. тенге, соответственно. Взнос и уставный капитал был получен денежными средствами.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Владелец доли участия в уставном капитале имеет право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеет право голосовать на собраниях Компании. В 2014 и 2013 гг. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал отражает дисконт по беспроцентному займу, выданному связанной стороной

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Резерв по отпускам	30,602	20,909
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	3,876	17,978
Кредиторская задолженность по заработной плате	1,619	78
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	4,012	442
	<u>40,109</u>	<u>39,407</u>

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

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	137,986	26,173
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	102,210	7,768
НДС к уплате	11,221	29,578
Прочая кредиторская задолженность	7,719	139
	<u>259,136</u>	<u>63,658</u>

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

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2014 г.	2013 г.
Авансы, полученные от АО «НАК «Казатомпром» и дочерних организаций АО «НАК «Казатомпром»	363,589	74,300
Авансы, полученные от ассоциированных компаний АО «НАК «Казатомпром»	7,673	12,839
Авансы, полученные от совместно-контролируемых организаций АО «НАК «Казатомпром»	-	2,482
Авансы, полученные от третьих сторон	7,439	78,424
	<u>378,701</u>	<u>168,045</u>

20. 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 неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

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 2014 г. 75% от дохода Группы приходится на продажи связанным сторонам (в 2013 г.: 69%). Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Группа не имеет официальной кредитной политики 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.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Беспроцентные займы, выданные работникам	10,623	11,080
Торговая и прочая дебиторская задолженность	86,112	108,778
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	56,554	198,187
	<u>153,289</u>	<u>318,045</u>

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

Убытки от обесценения

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

	Задолжен- ность	Не просрочен- ная и не обесцененная	В том числе по срокам появления долга				Свыше 365 дней
			С 31 до 90 дней	С 91 до 180 дней	С 181 до 365 дней		
2014 г.							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	88,847	86,112	77,120	1,478	-		7,514
ИТОГО:	<u>88,847</u>	<u>86,112</u>	<u>77,120</u>	<u>1,478</u>	<u>-</u>		<u>7,514</u>
	Задолжен- ность	Не просрочен- ная и не обесцененна я	В том числе по срокам появления долга				Свыше 365 дней
			С 31 до 90 дней	С 91 до 180 дней	С 181 до 365 дней		
2013 г.							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108,778	108,778	-	-	-		-
ИТОГО:	<u>108,778</u>	<u>108,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>

Исходя из статистики неплатежей за предыдущие годы Группа считает, что в отношении непросроченной торговой дебиторской задолженности, не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.
2014 г.				
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	240,196	240,196	240,196	-
Кредиторская задолженность по зарботной плате	1,619	1,619	1,619	-
	<u>241,815</u>	<u>241,815</u>	<u>241,815</u>	<u>-</u>
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.
2013 г.				
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	33,941	33,941	33,941	-
Кредиторская задолженность по зарботной плате	78	78	78	-
	<u>34,019</u>	<u>34,019</u>	<u>34,019</u>	<u>-</u>

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.

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 дочернее предприятие, не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

21. 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 изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой 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 экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые были подвержены значительным колебаниям в 2014 г. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на консолидированное финансовое положение Группы.

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 основных средств, убытков, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном основным средствам или окружающей среде в результате аварий или деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговая система Казахстана относительно новая и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальными решениями и решениями суда, которые часто носят неясный, противоречивый характер, и по-разному трактуются разными налоговыми органами. Налоги подвергаются проверкам органов различного уровня, которые имеют право начислять значительные штрафы и пени. Налоговый год обычно остается открытым для проверок налоговыми органами в течение десяти лет в соответствии с новым налоговым законодательством, но в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым более длительное время.

Эти обстоятельства могут создавать в Казахстане налоговые риски, намного более существенные, чем в других странах. Руководство считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам на основе их интерпретации налогового законодательства, официальных и судебных решений. Однако интерпретации соответствующих органов могут отличаться и влияние на данную консолидированную финансовую отчетность, если эти органы смогут применить свои интерпретации, может быть существенным.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Группа может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Группы считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Группы.

Кредитные соглашения

30 декабря 2014 г. АО «НАК «Казатомпром» и дочерние организации АО «НАК «Казатомпром», включая Компанию, заключили Генеральное соглашение о краткосрочных кредитах с АО «Ситибанк Казахстан» (далее - «Банк») для финансирования своей операционной деятельности. Кредиты предоставляются заемщикам по единоличному усмотрению Банка при условии, что совокупная сумма невыплаченных заемщиками кредитов не будет превышать 40,000 тыс. долларов США. Сумма обеспечения по всем займам Группы материнской компании составляет 40,000 тыс. долларов США и предоставляется в виде резервного аккредитива, выпущенного Ситибанк Н.А. филиал Бахрейн. Данное кредитное соглашение предусматривает выполнения заемщиками ряда условий (ковенантов), в том числе и финансовых. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа не получила финансирования в рамках данного соглашения и руководство считает, что данные кovenанты не вступили в силу.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 32,781 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 г.: ноль).

22. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является АО «НАК «Казатомпром».

АО ФНБ «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:

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и премии	33,538	39,850

Операции с участием прочих связанных сторон

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

Доход

	Сумма сделки 2014 г.	Сумма сделки 2013 г.	Остаток по расчетам 2014 г.	Остаток по расчетам 2013 г.
Материнское предприятие	762,360	462,288	35,751	17,036
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	77,539	203,272	2,226	1,693
Совместные предприятия АО «НАК «Казатомпром»	200,799	150,205	32,952	49,396
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	-	-	32	5,910
	<u>1,040,698</u>	<u>815,765</u>	<u>70,961</u>	<u>74,035</u>

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

Расходы

	Сумма сделки 2014 г.	Сумма сделки 2013 г.	Остаток по расчетам 2014 г.	Остаток по расчетам 2013 г.
Материнское предприятие	3,456	3,717	273,592	72,878
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	229,495	148,723	188,792	7,583
Совместные предприятия АО «НАК «Казатомпром»	62,096	38,731	11,088	16,915
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	8,208	8,248	-	13
	<u>303,255</u>	<u>199,419</u>	<u>473,472</u>	<u>97,389</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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 февраля 2015 г. был подписан акт по передаче всех активов и обязательств ТОО «СЦКАМ» Компании.

24. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 20 февраля 2015 г.