

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2017 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие положения	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
4	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	17
5	Выручка	19
6	Себестоимость	19
7	Административные расходы	20
8	Прочие доходы	20
9	Прочие расходы	20
10	Расходы по подоходному налогу	21
11	Основные средства	23
12	Нематериальные активы	24
13	Запасы	24
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
15	Денежные средства и их эквиваленты	26
16	Уставный капитал	27
17	Задолженность перед работниками	27
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
19	Прочие краткосрочные обязательства	27
20	Управление финансовыми рисками	28
21	Условные активы и обязательства	31
22	Сделки со связанными сторонами	32
23	События после отчетной даты	34
24	Утверждение финансовой отчетности	34



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и руководству ТОО «Институт высоких технологий»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Институт высоких технологий» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

PricewaterhouseCoopers LLP

21 февраля 2018 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:



Салават Калибеков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№0000153 от 8 августа 2013 года)



ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2016 г.	
		2017 г. (пересмотрено)	
Выручка	5	2,780,774	2,603,123
Себестоимость	6	(2,232,498)	(2,094,029)
Валовая прибыль		548,276	509,094
Административные расходы	7	(438,675)	(405,985)
Финансовые доходы		4,336	11,820
Финансовые расходы		(3,110)	(3,478)
Прочие доходы	8	44,208	23,311
Прочие расходы	9	(55,569)	(126,038)
Прибыль до налогообложения		99,466	8,724
Расходы по подоходному налогу	10	(37,672)	(112,442)
ПРИБЫЛИ/(УБЫТОК) ЗА ГОД		61,794	(103,718)
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Долгосрочные вознаграждения работникам		(744)	15,869
Прочий совокупный (убыток)/доход за год за вычетом подоходного налога		(744)	15,869
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		61,050	(87,849)

Подписано от имени руководства 21 февраля 2018 года

Косунов А.О.
Генеральный директор

Жайлыбаева А.К.
Заместитель
генерального
директора по
экономике и финансам

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5-14 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	752,605	960,584
Нематериальные активы	12	72,028	85,037
Займы, выданные работникам		880	2,666
Отложенные налоговые активы	10	12,159	18,667
Итого долгосрочные активы		837,672	1,066,954
Краткосрочные активы			
Запасы	13	158,806	306,920
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	644,163	432,270
Прочие краткосрочные активы		9,578	42,030
Прочие финансовые активы	15	140,000	-
Денежные средства	15	229,667	303,960
Итого краткосрочные активы		1,182,214	1,085,180
ИТОГО АКТИВЫ		2,019,886	2,152,134
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	1,948,180	1,948,180
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(545,842)	(606,892)
Итого собственный капитал		1,408,426	1,347,376
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные вознаграждения работникам		11,952	15,796
Итого долгосрочные обязательства		11,952	15,796
Краткосрочные обязательства			
Гарантийные обязательства		-	2,796
Задолженность перед работниками	17	164,825	140,075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	308,518	345,724
Подходный налог к уплате		21,282	101,411
Прочие краткосрочные обязательства	19	105,083	198,956
Итого краткосрочные обязательства		599,508	788,962
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,019,886	2,152,134

Подписано от имени руководства 21 февраля 2018 года:

Косунов А.О.
 Генеральный директор

Аманжолбаева А.К.
 заместитель
 генерального
 директора по
 экономике и финансам

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 34 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2017 г.	2016 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		2,842,595	2,955,565
Выплаты поставщикам и работникам		(2,327,053)	(2,465,203)
Платежи в бюджет		(525,706)	(347,483)
Подходный налог уплаченный		(113,375)	(27,019)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(123,539)	115,860
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление от реализации долгосрочных активов		348,360	31,010
Возврат депозитов		-	477,215
Размещение прочих финансовых активов	15	(140,000)	-
Приобретение основных средств		(151,666)	(132,266)
Приобретение нематериальных активов		(7,448)	(1,424)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		49,246	374,535
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Прочие выплаты акционерам материнской компании	16	-	(360,494)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		-	(360,494)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	303,960	174,097
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		-	(38)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	229,667	303,960

Подписано от имени руководства 21 февраля 2018 года.

Косунов А.О.
 Генеральный директор



Жайлыбаева А.К.
 Заместитель
 генерального
 директора по
 экономике и финансам

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 8 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
1 января 2016 года		2,308,674	6,088	(519,043)	1,795,719
Изъятие из уставного капитала	16	(360,494)	-	-	(360,494)
Убыток за год		-	-	(103,718)	(103,718)
Прочий совокупный доход		-	-	15,869	15,869
Итого совокупный убыток за год		-	-	(87,849)	(87,849)
Остаток на 31 декабря 2016 г.		1,948,180	6,088	(606,892)	1,347,376
Прибыль за год		-	-	61,794	61,794
Прочий совокупный убыток		-	-	(744)	(744)
Итого совокупный доход за год		-	-	61,050	61,050
Остаток на 31 декабря 2017 г.		1,948,180	6,088	(545,842)	1,408,426

Подписано от имени руководства 21 февраля 2018 года:

Косунов А.О.
Генеральный директор

Жайылбаева А.К.
Заместитель
генерального
директора по
экономике и финансам

Ныгметжанова Т.М.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах 5-10 являются неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Институт высоких технологий» (далее «Компания») было зарегистрировано 5 февраля 2002 года. 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» или «материнская компания»). Конечной контролирующей стороной является АО «Фонд Национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее АО ФНБ «Самрук-Казына»).

20 ноября 2015 года Единственным участником Компании (Советом директоров АО «НАК «Казатомпром») было принято решение о реорганизации ТОО «Институт высоких технологий» путем присоединения к нему ТОО «Казахстанский ядерный университет» (далее ТОО «КЯУ») и ТОО «Экоэнергомаш» (далее ТОО «ЭЭМ»).

25 ноября 2015 года между ТОО «Институт высоких технологий», ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» был подписан Договор о присоединении ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» к ТОО «Институт высоких технологий».

По состоянию на 31 декабря 2016 года, корпоративные процедуры по реорганизации были завершены: активы и обязательства полностью переданы в ТОО «Институт высоких технологий», передаточный акт по присоединению ТОО «КЯУ» к ТОО «Институт высоких технологий» по состоянию на 11 марта 2016 года с учетом справки об изменениях в активах и обязательствах (правах и обязанностях) ТОО «КЯУ», ТОО «ЭЭМ» к ТОО «Институт высоких технологий», в рамках реорганизации, был утвержден Решением Единственного Участника ТОО «Институт высоких технологий» №114 от 1 апреля 2016 года. 6 апреля приказом №1257 Алмалинского Управления Юстиции по городу Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность ТОО «КЯУ» в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «Институт высоких технологий». 13 апреля 2016 года приказом №1220 Бостандыкского Управления Юстиции по городу Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность ТОО «ЭЭМ» в связи с реорганизацией путем присоединения к ТОО «Институт высоких технологий».

В связи с дальнейшей нецелесообразностью деятельности филиала «Экоэнергомаш» ТОО «Институт высоких технологий» 21 декабря 2016 года Единственным участником Компании принято решение о прекращении деятельности филиала. 6 марта 2017 года приказом №930 Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента Юстиции города Алматы Министерства Юстиции РК была прекращена деятельность филиала «Экоэнергомаш» ТОО «Институт высоких технологий».

Также 26 декабря 2016 года Единственным участником Компании было принято решение о прекращении деятельности филиала «ИВТ-Берен». Все процедуры по прекращению деятельности филиала были завершены и 19 января 2017 года, приказом №45р Управлением Юстиции города Усть-Каменогорск Департамента Юстиции Восточно-Казахстанской области Министерства Юстиции РК, была прекращена деятельность филиала «ИВТ-Берен».

Основной деятельностью Компании 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, проведение химических испытаний, предоставление услуг по химическому анализу на участке переработки до закиси-оксида урана и до переработки урана до товарного десорбата, предоставление услуг по контролю качества готовой продукции, по метрологии и стандартизации и осуществление других видов деятельности, связанных с анализом и контролем качества добытого урана и последующей переработки. Основной деятельностью филиала «КЯУ» ТОО «Институт высоких технологий» является организация образовательных программ, курсов, семинаров, и тренингов, направленных на повышение квалификации персонала предприятий атомной промышленности Республики Казахстан, оказание образовательных услуг, соответствующих государственному и международному уровню и т.д.

1 Общие положения (продолжение)

Основными потребителями услуг Компании являются АО «НАК «Казатомпром» и его дочерне-зависимые организации (далее «Группа»). Таким образом, Компания экономически зависима от Группы. Так же, деятельность Компании тесно связана с потребностями Группы, и ценообразование услуг, предоставляемых Компанией для Группы, происходит по согласованию с предприятиями Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Богенбай батыра 168.

Операции по объединению

20 ноября 2015 года Совет директоров АО «НАК «Казатомпром» принял решение № 15/15 о проведении реструктуризации компании под общим контролем путем присоединения ТОО «Казахстанский Ядерный Университет» и ТОО «Экоэнергомаш» к Компании.

25 ноября 2015 года между ТОО «Институт высоких технологий», ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» был заключен договор о присоединении ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ» к Компании. На момент реорганизации и присоединения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «КЯУ», единственным Участником ТОО «КЯУ» являлся АО «НАК «Казатомпром». На момент реорганизации и присоединения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «ЭЭМ», единственным Участником ТОО «ЭЭМ» являлся АО «НАК «Казатомпром».

На основании передаточного акта на 17 марта 2016 года, с учетом справки об изменениях в активах и обязательствах по состоянию на 1 апреля 2016 года, утвержденного Решением Единственного участника, Компания стала правопреемником всех активов и обязательств ТОО «КЯУ» и ТОО «ЭЭМ».

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Ниже изложены основные принципы учетной политики, использованные в ходе подготовки данной финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и интерпретациями КИМСФО, которые были опубликованы и действовали или опубликованы и досрочно приняты на момент подготовки данной финансовой отчетности, если не указано иначе (см. Примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критически важных учетных оценок. Кроме того, от руководства требуется формирование своих суждений в процессе применения учетной политики Компании. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки, являются значительными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

Сравнительная информация

В 2017 году Компания пересмотрела подход к представлению и раскрытию определенной информации. Для целей соответствия представлению финансовой отчетности за текущий год, были произведены реклассификации сравнительной информации за 2016 год.

- В финансовой отчетности за 2016 год Компания представляла расходы по начислению резерва на устаревшие запасы и восстановление резерва на устаревшие запасы на валовой основе. В 2017 году Компания приняло решение представлять эти статьи на нетто основе. Эффект изменения классификации в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год представлен ниже:

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Первоначально представленная сумма	Взаимозачет	Сумма после переклассификации
Прочие доходы	8	46,563	(23,252)	23,311
Прочие расходы	9	(149,290)	23,252	(126,038)

- В 2017 году Компания пересмотрела подход к представлению информации по расходам по оплате труда руководящих работников и прочих расходам. Эффект изменения раскрытия в составе административных расходов (Примечание 7) и себестоимости (Примечание 6) за 2016 год представлен ниже. Это также повлияло на раскрытие информации о сделках со связанными сторонами (Примечание 22).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Первоначально представленная сумма	Переклассификация	Сумма после переклассификации
Себестоимость				
Расходы по оплате труда персонала	6	1,115,063	(60,895)	1,054,168
Налоги и прочие платежи в бюджет	6	-	61,058	61,058
Прочие	6	36,387	(163)	36,224
Административные расходы				
Расходы по оплате труда персонала	7	303,470	(24,473)	278,997
Налоги и прочие платежи в бюджет	7	-	27,921	27,921
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	7	-	2,135	2,135
Прочие	7	32,629	(5,583)	27,046

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года накопленный убыток Компании составил 545,842 тысячи тенге (2016г.: 606,892 тысячи тенге), значительную долю которой составил убыток ТОО «Экоэнергомаш» (472,068 тысяч тенге) вследствие его присоединения к Компании в 2016 году (Примечание 1). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года составили минус 123,539 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет погашения доначисленных сумм налоговых обязательств в 2016 году по результатам налоговой проверки вследствие исключения из вычетов оборотов, признанных судом недействительными (Примечание 22). Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенности в отношении способности Компании продолжать свою деятельность по принципу непрерывной деятельности.

Руководство считает, что Компания продолжит непрерывную деятельность в обозримом будущем. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов развития и ожидаемой прибыльности деятельности. В частности, руководство рассмотрело следующие факторы при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Чистые текущие активы Компании являются положительными: на 31 декабря 2017 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 582,706 тысяч тенге.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

- Деятельность Компании является важной для реализации стратегии АО НАК «Казатомпром». Компания получила письмо поддержки от АО НАК «Казатомпром», в котором единственный участник подтверждает, что не имеет намерений по прекращению деятельности Компании и, в случае необходимости, готов оказать поддержку в рамках действующего законодательства.

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

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости как описано ниже.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность», которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после даты составления отчета о финансовом положении. Они классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 15), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16) и срочные депозиты (Примечание 16).

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую финансовую кредиторскую задолженность (Примечания 19 и 20).

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

(v) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любых затрат, непосредственно связанных с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Отдельные значительные части объекта основных средств, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, учитываются как отдельные объекты (компоненты) и амортизируются по нормам, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. В составе основных средств отражаются специальные запасные части и вспомогательное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы свыше одного года. Прочие запасные части и вспомогательное оборудование отражаются в составе запасов и отражаются в прибыли или убытке за год по мере расходования.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Износ основных средств

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется прямолинейным методом с момента, когда актив становится доступным к использованию, на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

	Количество лет
Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-50 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	3-20 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.

Незавершенное строительство не амортизируется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию. По завершении строительства активы переводятся в состав зданий и сооружений, установок и оборудования, прочих основных средств, нематериальных активов по их балансовой стоимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты по разработке технологии производства, программное обеспечение и лицензии и патенты. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии и патенты капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период прямолинейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Лицензии	3-20 лет
Научные разработки	3-20 лет
Программное обеспечение	1-14 лет
Патенты	2-20 лет
Прочие	2-15 лет

Нематериальные активы, созданные собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы («НИОКР»))

Затраты на научно-исследовательские работы относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли.

Затраты на проводимые собственными силами (как самостоятельный проект или как часть других работ) опытно-конструкторские работы капитализируются в качестве нематериальных активов только при одновременном соблюдении следующих условий:

- технологической реализуемости завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерения завершить работы по созданию с целью дальнейшего использования или продажи нематериального актива;
- возможности использовать или продать нематериальный актив;
- высокой вероятности поступления будущих экономических выгод от нематериального актива;
- наличия технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива;
- возможности надежно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, осуществленных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным выше критериям. После принятия к учету нематериальные активы, созданные собственными силами, учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Компания ежегодно оценивает возмещаемую стоимость нематериальных активов ещё не доступных для использования. Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Большая часть дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности подлежит оплате в течение одного года и поэтому учитывается по себестоимости.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величина резерва составляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность списывается за счет резервов под обесценение дебиторской задолженности. При восстановлении в последующие периоды ранее списанных сумм такие суммы относятся на уменьшение общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость запасов включает 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. Чистая стоимость реализации 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты включаются в состав прочих долгосрочных активов, тогда как остатки денежных средств с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после даты отчета о финансовом положении включаются в прочие финансовые активы.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной величиной взноса в уставный капитал кредитуется непосредственно в состав капитала как эмиссионный доход.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе. Возмещаемый НДС классифицируется как внеоборотный актив, если его погашение не ожидается в течение года с даты составления отчета о финансовом положении.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания первоначально учитывает кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность, за исключением авансов полученных, по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд». При выходе работников на пенсию все пенсионные выплаты осуществляются единым накопительным пенсионным фондом.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного трудового договора. Соглашение, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Компания признает долгосрочные вознаграждения работникам как пенсионные схемы с установленными выплатами и использует соответствующую учетную методологию. Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника. В отношении пенсионных схем с установленными выплатами разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если таковые имеются) и текущей стоимостью пенсионных обязательств признается как актив или обязательство в отчете о финансовом положении. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в отчете о совокупном доходе. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в отчете о совокупном доходе, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние любых сокращений или расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по таким обязательствам относится на отчет о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Право на получение таких вознаграждений обычно зависит от наличия у работника минимального стажа работы. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных схем с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями

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.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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 одновременно: 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).

Признание активов и расходов

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.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в прибыли или убытке в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на дату составления отчета о финансовом положении. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на дату составления отчета о финансовом положении налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

3 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

3 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО 15

Договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Компания оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Компании проанализировало договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2017 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Компания рассмотрела следующие индикаторы передачи контроля:

- Компания имеет право на сумму возмещения взамен за переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право собственности на переданный результат работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель получает право физического владения над результатом работ (отчет) за каждый этап;
- К покупателю переходит все риски и выгоды, связанные с результатом работ (отчет) за каждый этап;
- Покупатель принял результат работ (отчет) за каждый этап с момента подписания акта выполненных работ за каждый этап.

Исполнение индикаторов передачи контроля указывает на то, что каждый этап является отдельно идентифицируемой обязанностью к исполнению, выполняемой в определенный момент времени и соответственно выручка по каждому этапу признается одномоментно, после подписания акта выполненных работ.

Компания признает в качестве актива по договору с покупателями затраты, понесенные в выполнении договора. Компания амортизирует данные затраты в момент выставлении счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2017 год амортизация по данным активам составила 641,040 тысяч тенге (2016 года: 742,637 тысяч 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 Компания 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.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. Расчет стоимости использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, включая изменения на рынке, ожидаемый тариф и имеющиеся свидетельства об устаревании активов и не определило каких-либо признаков обесценения.

3 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Экологическое законодательство

Как указано в Примечании 1 деятельность Компании включает в себя проведение химических испытаний и предоставление услуг по химическому анализу на участке переработки до закиси-оксида урана и до переработки урана до товарного десорбата, предоставление услуг по контролю качества готовой продукции, по метрологии и стандартизации и осуществление других видов деятельности, связанных с анализом и контролем качества добытого урана и последующей переработки. Руководство заключило, что Компания не имеет юридических обязательств или же обязательств, обусловленных сложившейся практикой, по финансированию вывода из эксплуатации, хранению и демонтажу оборудования. На каждую отчетную дату руководство будет оценивать наличие обязательства с учетом всех имеющихся фактов на отчетную дату.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1.
- Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

Компания не применяла ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:
 - Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
 - Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде. В поправке к МСФО (IFRS) 4 содержатся дополнительные указания к применению МСФО (IFRS) 9 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль.

Компания оценивает потенциальное влияние от применения новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретациям.

5 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Выручка по договорам с покупателями	2,754,645	2,557,509
Услуги по аренде	26,129	45,614
Итого выручка	2,780,774	2,603,123

Выручка по договорам с покупателями представлена следующими категориями:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	1,214,325	996,613
Услуги испытательной лаборатории	764,488	662,103
Услуги по повышению квалификации, обучение	559,001	390,809
Услуги отдела технического контроля	162,537	155,747
Услуги метрологии	39,800	46,135
Прочее	14,494	306,102
Итого выручка	2,780,774	2,603,123

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	644,163	432,270
Авансы, полученные от покупателей (Примечание 19)	100,494	194,995
Активы по договорам с покупателями (Примечание 13)	118,267	188,497

Компания 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.

6 Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г. (пересмотрено)
Расходы по оплате труда персонала	1,090,350	1,054,168
Налоги и прочие платежи в бюджет	64,520	61,058
Материалы	343,685	414,865
Услуги третьих сторон	462,691	328,790
Износ и амортизация	108,599	95,508
Аренда	57,255	61,363
Командировочные расходы	50,500	42,053
Прочие	54,898	36,224
Итого себестоимость	2,232,498	2,094,029

7 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г. (пересмотрено)
Расходы по оплате труда персонала	307,124	278,997
Налоги и прочие платежи в бюджет	24,705	27,921
Аренда	27,957	31,631
Обесценение прочих краткосрочных активов	24,900	-
Износ и амортизация	15,858	22,298
Командировочные расходы	10,651	9,480
Материалы	3,442	4,157
Ремонт и техническое обслуживание	1,916	1,058
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14)	(600)	2,135
Услуги третьих сторон	189	1,262
Прочие	22,533	27,046
Итого административные расходы	438,675	405,985

8 Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г. (пересмотрено)
Доход от выбытия активов	29,109	10,238
Прочие неоперационные доходы	15,099	7,885
Восстановление резерва на устаревшие запасы (Примечание 13)	-	5,188
Итого прочие доходы	44,208	23,311

9 Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г. (пересмотрено)
Расходы от обесценения основных средств (Примечание 11)	584	39,493
Расходы от обесценения запасов (Примечание 13)	44,488	0
Расходы по выплате штрафов	-	60,203
НДС по освобожденным оборотам	-	26,250
Прочие расходы	10,497	92
Итого прочие расходы	55,569	126,038

10 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу за год	27,064	35,039
Расходы по подоходному налогу за предыдущий период	4,100	69,790
Расходы/ (экономия) по отложенному подоходному налогу	6,508	7,613
Расходы/ (экономия) по подоходному налогу за год	37,672	112,442

Ниже представлена сверка планового и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Прибыль до подоходного налога	99,466	8,724
Теоретический (расход) / экономия по налогу по действующей ставке в 20%	(19,893)	(1,745)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Доначисление налога прошлых лет	(4,100)	(69,790)
- Невычитаемые расходы	(7,608)	(26,650)
- Изменение в оценках	-	(4,378)
- Прочие	(6,071)	(9,879)
(Расходы) / экономия по подоходному налогу за год	(37,672)	(112,442)

По состоянию на 31 декабря 2017 года неиспользованных налоговых убытков, по которым не был признан актив, не было (31 декабря 2016 года: не было).

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета подоходного налога. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставкам налога, применимые к периоду реализации требования или погашения обязательства. Согласно текущему налоговому законодательству Республики Казахстан ставка подоходного налога равна 20%.

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	284	(284)	-
Резервы под запасы и дебиторскую задолженность	4,832	8,778	13,610
Налоги	2,432	(2,384)	48
Прочие обязательства	1,235	(133)	1,102
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	12,345	2,106	14,451
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	21,128	8,083	29,211
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(2,461)	(14,591)	(17,052)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(2,461)	(14,591)	(17,052)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	18,667	(6,508)	12,159
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2016 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	99	185	284
Резервы под запасы и дебиторскую задолженность	6,297	(1,465)	4,832
Налоги	3,256	(824)	2,432
Прочие обязательства	4,747	(3,512)	1,235
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	15,461	(3,116)	12,345
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	29,860	(8,732)	21,128
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(3,580)	1,119	(2,461)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(3,580)	1,119	(2,461)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	26,280	(7,613)	18,667

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 29,211 тысяч тенге (2016 год: 21,128 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 17,052 тысяч тенге (2016 год: 2,461 тысяча тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

11 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Установки и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2016 года	834	91,425	698,961	85,449	72,556	405,066	1,354,291
Поступления	-	-	9,406	93	2,885	103,956	116,340
Выбытия	-	-	(25,482)	(16,810)	(7,850)	(1,563)	(51,705)
Обесценение	-	-	-	-	-	(39,493)	(39,493)
Переводы	-	-	338,862	-	30,441	(369,303)	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	834	91,425	1,021,747	68,732	98,032	98,663	1,379,433
Поступления	90	61,488	85,389	-	4,844	23,170	174,981
Выбытия	-	-	(403,437)	(2,898)	(1,612)	-	(407,947)
Обесценение	-	-	-	-	-	(584)	(584)
Остаток на 31 декабря 2017 года	924	152,913	703,699	65,834	101,264	121,249	1,145,883
Накопленный износ							
Остаток на 1 января 2016 года	-	(7,852)	(240,330)	(51,528)	(44,560)	-	(344,270)
Начисленный износ	-	(7,314)	(81,355)	(10,297)	(7,386)	-	(106,352)
Выбытия	-	-	12,907	12,454	6,412	-	31,773
Остаток на 31 декабря 2016 года	-	(15,166)	(308,778)	(49,371)	(45,534)	-	(418,849)
Начисленный износ	-	(7,485)	(76,214)	(7,274)	(9,476)	-	(100,449)
Выбытия	-	-	121,514	2,898	1,608	-	126,020
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	(22,651)	(263,478)	(53,747)	(53,402)	-	(393,278)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 года	834	76,259	712,969	19,361	52,498	98,663	960,584
На 31 декабря 2017 года	924	130,262	440,221	12,087	47,862	121,249	752,605

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 189,862 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 169,920 тысяч тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2016 года	5,220	36,826	76,506	118,552
Поступления	-	6,640	-	6,640
Выбытия	-	(2,793)	-	(2,793)
Переводы из основных средств	-	-	1,563	1,563
На 31 декабря 2016 года	5,220	40,673	78,069	123,962
Приобретения	-	603	1,629	2,232
Выбытия	(666)	(1,046)	(189)	(1,901)
На 31 декабря 2017 года	4,554	40,230	79,509	124,293
Накопленная амортизация и обесценение:				
На 1 января 2016 года	(2,805)	(12,092)	(10,001)	(24,898)
Начислено за год	(206)	(5,965)	(9,536)	(15,707)
Выбытия	-	1,680	-	1,680
На 31 декабря 2016 года	(3,011)	(16,377)	(19,537)	(38,925)
Начислено за год	-	(7,231)	(8,010)	(15,241)
Выбытия	666	1,046	189	1,901
На 31 декабря 2017 года	(2,345)	(22,562)	(27,358)	(52,265)
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2016 года	2,209	24,296	58,532	85,037
На 31 декабря 2017 года	2,209	17,668	52,151	72,028

К прочим нематериальным активам относятся научные разработки на 31 декабря 2017 года в сумме 38,292 тысячи тенге (2016г.: 44,091 тысяча тенге), патенты - в сумме 12,385 тысяч тенге (2016г.: 14,290 тысяч тенге) и прочие нематериальные активы – в сумме 1,474 тысячи тенге (2016г.: 151 тысяча тенге).

13 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы по договорам с покупателями (Примечание 5)	118,267	188,497
Сырье и расходные материалы	91,857	110,370
Прочие материалы	42,209	57,092
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(93,527)	(49,039)
Итого запасы	158,806	306,920

13 Запасы (продолжение)

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года	(49,039)	(54,227)
Начислено в течение года	(58,351)	(23,252)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	13,863	28,440
Остаток на конец года	(93,527)	(49,039)

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	90,238	23,744
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	552,375	408,622
Прочая дебиторская задолженность	1,550	504
Минус: резервы под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	-	(600)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	644,163	432,270

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Движение резерва по сомнительной задолженности за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Остаток на начало года	(600)	(2,735)
Восстановлено в течение года	600	2,135
Остаток на конец года	-	(600)

Ниже представлен анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
0-30 дней	479,602	426,971
30-90 дней	154,225	4,292
90-365 дней	10,336	412
Более 365 дней	-	595
Итого	644,163	432,270

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2017 года

15 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в банках	229,494	303,661
Денежные средства в кассе	173	299
Итого денежные средства и их эквиваленты	229,667	303,960

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года денежные средства были выражены в тенге.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие финансовые активы	140,000	-
Итого прочие финансовые активы	140,000	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие финансовые активы представляют собой денежные средства на депозитных счетах с ограничением в использовании до конца срока депозита в следующих банках:

- АО «БанкЦентрКредит» в сумме 62,000 тысячи тенге со средневзвешенной процентной ставкой 9.24% и сроком на 4 месяца (31 декабря 2016 года: 0 тенге);
- АО «АТФБанк» в сумме 78,000 тысяч тенге со средневзвешенной процентной ставкой 9.24% и сроком до 7 апреля 2018 года (31 декабря 2016 года: 0 тенге).

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг*	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства			
Народный Банк Казахстана	BB (S&P)	168,574	36,236
БанкЦентрКредит	B (S&P)	54,857	125,548
АТФ Банк	B (S&P)	5,710	107,401
Казкоммерцбанк	B+ (S&P)	353	34,475
Итого денежные средства		229,494	303,660
Прочие финансовые активы			
БанкЦентрКредит	B (S&P)	62,000	-
АТФ Банк	B (S&P)	78,000	-
Итого прочие финансовые активы ограниченные в использовании		140,000	-
Итого подверженность кредитному риску		369,494	303,660

*Согласно оценке международных рейтинговых агентств Standard & Poor's (S&P).

16 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 года являлось АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2017 объявленный уставный капитал составляет 1,948,180 тысяч (31 декабря 2016 года: 1,948,180 тысяч тенге).

В 2016 году АО «НАК «Казатомпром» приняло решение уменьшить уставный капитал ТОО «Эконергомаш» (Примечание 1) на 360,494 тысячи тенге путем выплаты денежных средств единственному участнику.

В 2017 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались (2016 год: не объявлялись и не выплачивались).

17 Задолженность перед работниками

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Резерв по отпускам и на премию	72,253	61,725
Задолженность по заработной плате	58,173	52,167
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	28,289	22,582
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	5,910	3,601
Итого задолженность перед работниками	164,625	140,075

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Торговая кредиторская задолженность	109,060	40,355
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	70,791	117,863
НДС к уплате	104,417	154,286
Прочая кредиторская задолженность	24,250	33,220
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	308,518	345,724

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

19 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря	31 декабря
	2017 года	2016 года
Авансы, полученные от связанных сторон	91,284	105,321
Авансы, полученные от третьих сторон	9,210	89,674
Прочие краткосрочные обязательства	4,589	3,961
Итого прочие краткосрочные обязательства	105,083	198,956

20 Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Монетарные активы

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска. В 2017 года 98% от дохода Компании приходится на продажи связанным сторонам (в 2016 года: 97%). Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Компания 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.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Беспроцентные займы, выданные работникам	880	2,666
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	644,163	432,270
Денежные средства (Примечание 15)	229,667	303,960
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	140,000	-
Итого	1,014,710	738,896

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск в разрезе географических регионов сконцентрирован в Казахстане. Все клиенты являются покупателями – конечными пользователями.

По состоянию на отчетную дату распределение финансовых активов по срокам давности было следующим:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	479,602	154,225	10,336	-	644,163	644,163
Денежные средства (Примечание 15)	229,667	-	-	-	229,667	229,667
Прочие финансовые активы (Примечание 15)	-	-	140,000	-	140,000	140,000
Беспроцентные займы, выданные работникам	-	-	-	880	880	880
Итого	709,269	154,225	150,336	880	1,014,710	1,014,710

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	426,971	4,292	412	595	432,270	432,270
Денежные средства (Примечание 15)	303,960	-	-	-	303,960	303,960
Беспроцентные займы, выданные работникам	-	-	-	2,666	2,666	2,666
Итого	730,931	4,292	412	3,261	738,896	738,896

У Компании не было монетарных активов со сроком давности более пяти лет по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 Компании.

Обычно Компания 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.

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	153,002	49,563	1,536	-	204,101	204,101
Прочие краткосрочные обязательства	4,589	-	-	-	4,589	4,589
Итого	157,591	49,563	1,536	-	208,690	208,690

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2016 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	97,675	15,110	78,653	-	191,438	191,438
Прочие краткосрочные обязательства	3,961	-	-	-	3,961	3,961
Итого	101,636	15,110	78,653	-	195,399	195,399

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 Компании 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 Компании 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.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

21 Условные активы и обязательства

Операционная среда

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе и Российской Федерации, и другие риски могут оказать негативное влияние на казахстанский финансовый и корпоративный сектор.

В связи со снижением прогнозируемого уровня цен на нефть в период 2016-2019 гг. и с учетом того, что экономика Казахстана в значительной степени зависит от нефтегазового сектора международные рейтинговые агентства понизили суверенные кредитные рейтинги Казахстана. Прогноз по долгосрочным рейтингам «негативный». Негативный прогноз по рейтингу отражает видение агентств о возрастающих внешних рисках и рисках, связанных с денежно-кредитной политикой, с учетом текущей слабой и нестабильной ситуацией на глобальном рынке сырьевых товаров.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, горнорудный сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан (Примечание 31). Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Деятельность Компании подвержена влиянию колебания цен на уран, котируемых на международных рынках в долларах США. Ежегодный бюджет Компании готовится на основе прогнозных цен на уран на следующий год.

Цены на уран исторически подвержены колебаниям и находятся под влиянием многочисленных факторов вне контроля Компании, которые включают, но не ограничиваются этим, спрос на уран, используемый в качестве топлива, со стороны атомных электростанций, истощение уровня вторичных источников, таких как повторное использование и наличие смешанных высокообогащенных компонентов для ликвидации разрыва между спросом и предложением, а также влияние нормативных актов Международного агентства по атомной энергии и прочие факторы, относящиеся непосредственно к урановой отрасли.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, как правило, еще не доступны. Компания 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 Компания не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Налоговое законодательство

Налоговые условия в Республике Казахстан подвержены изменению и непоследовательному применению и интерпретации. Расхождения в интерпретации казахстанских законов и положений Компании и казахстанскими уполномоченными органами может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

21 Условные активы и обязательства (продолжение)

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различному толкованию и частым изменениям, которые могут иметь обратную силу. В некоторых случаях, в целях определения налогооблагаемой базы, налоговое законодательство ссылается на положения МСФО, при этом толкование соответствующих положений МСФО казахстанскими налоговыми органами может отличаться от учётных политик, суждений и оценок, применённых руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

Руководство Компании считает, что ее интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция Компании обоснована. По мнению руководства Компании, Компания не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающим резервы, сформированные в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании 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 Компании.

29 января 2016 года Суд Алмалинского района города Алматы вынес приговор в отношении уголовного дела бывшего Генерального директора и других должностных лиц ТОО «Институт высоких технологий» Кожаметова С.К., Исакова С.Т., Мамытбекова Г.К. и Жамалиева Ж.А. Финансовая отчетность за 2016 год содержала корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных прибылей и убытков, связанных с проведением проверки РГУ «Департамент государственных доходов по городу Алматы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан».

Кредитные соглашения

30 декабря 2014 года 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 тысяч долларов США. Сумма обеспечения по всем займам Компании материнской компании составляет 40,000 тысяч 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 2017 года Компания не получила финансирования в рамках данного соглашения и руководство считает, что данные ковенанты не вступили в силу.

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств (на 31 декабря 2016 года: 2,166 тысяч тенге)

22 Сделки со связанными сторонами

Отношения контроля

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является АО «НАК «Казатомпром». АО ФНБ «Самрук-Казына» является конечной контролирующей стороной Компании.

Информация об операциях Компании со связанными сторонами представлена далее.

22 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

Компания пересчитала доход руководящих работников за 2016 года для приведения в соответствие с сопоставимой информацией за 2017 год.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2017 г.	2016 г. (пересмотрено)
Заработная плата и премии	28,342	21,468

Операции с участием прочих связанных сторон

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа продукции		Покупка продукции	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Материнская компания	317,428	311,013	15,230	18,637
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	1,344,772	1,250,714	270,265	204,482
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	1,105,895	963,591	3,702	4,881
Компании Группы				
АО ФНБ «Самрук-Казына»	-	-	77,703	16,796
Итого	2,768,095	2,525,318	366,900	244,796

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Материнская компания	54,618	100,504	81,037	53,423
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	120,507	192,096	38,920	125,107
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	382,037	116,739	12,409	38,652
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	12	8	29,709	6,002
Итого	557,174	409,347	162,075	223,184

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами. Не было выдано или получено каких-либо гарантий. В течение отчетного года и прошлых лет Компания не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

Политика ценообразования

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

23 События после отчетной даты

На дату утверждения финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило.

24 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 21 февраля 2018 года.