

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

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

31 декабря 2019 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 сведения о Компании и ее деятельности	5
2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	17
5 Выручка	18
6 Себестоимость	18
7 Административные расходы	19
8 Прочие доходы	19
9 Прочие расходы	19
10 Расходы по подоходному налогу	19
11 Основные средства	22
12 Нематериальные активы	23
13 Запасы	24
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
15 Денежные средства и их эквиваленты	26
16 Уставный капитал	26
17 Задолженность перед работниками	26
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
19 Прочие краткосрочные обязательства	27
20 Управление финансовыми рисками	27
21 Условные активы и обязательства	31
22 Сделки со связанными сторонами	33
23 Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2019 года	34

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю и руководству ТОО «Институт Высоких Технологий»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Институт Высоких Технологий» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

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 включатьговор, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

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 осуществляли 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

14 февраля 2020 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



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

Подписано:



Анэль Алиаскарова
Директор по аудиту
(Институт Присяжных Бухгалтеров ACCA
сертификат №00905492 от 26 ноября
2011 года)

Подписано:



Ирина Таскаева
Аудитор-исполнитель
(Квалифицированное свидетельство Аудитора
№00000465 от 14 ноября 1998 года)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Выручка	5	3,196,594	2,813,802
Себестоимость	6	(2,548,015)	(2,266,552)
Валовая прибыль		648 579	547,250
Административные расходы	7	(535,931)	(418,909)
Финансовые доходы		176	8,934
Финансовые расходы		(3,093)	(1,355)
Прочие доходы	8	17,676	39,527
Прочие расходы	9	(42,692)	(66,996)
Прибыль до налогообложения		84,715	108,451
Расходы по подоходному налогу	10	(27,234)	(26,275)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		57,481	82,176
Прочий совокупный убыток за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Долгосрочные вознаграждения работникам		(8,367)	(2,448)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога		(8,367)	(2,448)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		49,114	79,728

Подписано от имени руководства 14 февраля 2020 года:

Батиев Р.А.
Генеральный директор



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

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	873,760	887,334
Нематериальные активы	12	90,180	84,989
Отложенные налоговые активы	10	-	6,395
Итого долгосрочные активы		963,940	978,718
Краткосрочные активы			
Запасы	13	131,026	178,551
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	978,330	704,033
Прочие краткосрочные активы		25,660	17,075
Прочие финансовые активы		-	93,099
Денежные средства и их эквиваленты	15	269,456	290,887
Итого краткосрочные активы		1,404,472	1,283,645
ИТОГО АКТИВЫ		2,368,412	2,262,363
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	2,123,014	2,123,014
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(442,818)	(467,279)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1,686,284	1,661,823
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	10	8,354	-
Долгосрочные вознаграждения работникам		16,575	14,071
Итого долгосрочные обязательства		24,929	14,071
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед работниками	17	179,655	179,529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	444,864	271,317
Подоходный налог к уплате		14,461	17,513
Прочие краткосрочные обязательства	19	18,219	118,110
Итого краткосрочные обязательства		657,199	586,469
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		682,128	600,540
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,368,412	2,262,363

Подписано от имени руководства 14 февраля 2020 года:



ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		3,261,831	3,135,454
Выплаты поставщикам и работникам		(2,733,752)	(2,566,760)
Платежи в бюджет		(490,705)	(440,614)
Подоходный налог уплаченный		(15,537)	(24,280)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		21,837	103,800
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление от реализации долгосрочных активов		5,882	52
Возврат депозитов		91,208	140,000
Размещение прочих финансовых активов		-	(93,141)
Приобретение основных средств		(103,563)	(63,427)
Приобретение нематериальных активов		(12,377)	(29,468)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(18,850)	(45,984)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выплата дивидендов		(24,653)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(24,653)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	290,887	229,667
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов		85	-
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		150	3,404
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	269,456	290,887

Подписано от имени руководства 14 февраля 2020 года:


Батиев Р.А.
Генеральный директор




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


Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>Уставный капитал</i>	<i>Дополнительный оплаченный капитал</i>	<i>Накопленные убытки</i>	<i>Итого собственный капитал</i>
Остаток на 1 января 2018 г.		1,948,180	6,088	(547,007)	1,407,261
Прибыль за год		-	-	82,176	82,176
Прочий совокупный доход		-	-	(2,448)	(2,448)
Итого совокупный убыток за год		-	-	79,728	79,728
Взносы собственников	16	174,834	-	-	174,834
Остаток на 31 декабря 2018 г.		2,123,014	6,088	(467,279)	1,661,823
Остаток на 1 января 2019 г.		2,123,014	6,088	(467,279)	1,661,823
Прибыль за год		-	-	57,481	57,481
Прочий совокупный убыток		-	-	(8,367)	(8,367)
Итого совокупный доход за год		-	-	49,114	49,114
Выплата дивидендов	16	-	-	(24,653)	(24,653)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		2,123,014	6,088	(442,818)	1,686,284

Подписано от имени руководства 14 февраля 2020 года:



Батиев Р.А.
Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

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 2017 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».

В мае 2018 года АО «НАК «Казатомпром» приняло решение увеличить уставный капитал Компании путем внесения дополнительного вклада в форме помещений в собственность, расположенных на 1, 2 и 4 этажах в административных зданиях, находящихся по адресу: г. Алматы, улица Богенбай батыра 160-168, и 4 этажа здания, расположенного по адресу: г. Алматы, улица Богенбай батыра 168. Справедливая стоимость помещений составила 174,834 тысячи тенге (Примечание 16) и основывалась на отчете, подготовленном независимым профессиональным оценщиком.

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-окиси 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 добываемого 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 сведения о Компании и ее деятельности (продолжение)

Основными потребителями услуг Компании являются АО «НАК «Казатомпром» и его дочерне-зависимые организации (далее «Группа»). Таким образом, Компания экономически зависит 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 22.

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

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 2019 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»). Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе (Примечание 4). Основные положения учетной политики в отношении аренды, применяющиеся до 31 декабря 2018 года, представлены в Примечании 24.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от таких учетных оценок.

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 2019 года накопленный убыток Компании составил 442,818 тысяч тенге (2018г.: 467,279 тысяч тенге), значительную долю которого составил убыток ТОО «Экоэнергомаш» (472,068 тысяч тенге) вследствие его присоединения к Компании в 2016 году (Примечание 1).

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 2019 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 747,273 тысячи тенге.
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 21,837 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности;
- Деятельность Компании является важной для реализации стратегии АО НАК «Казатомпром».

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

Данная финансовая отчетность не содержит никаких-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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

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. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизованный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, 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 процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – 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 процентная ставка 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 процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая 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. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

(iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

(v) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

(vi) Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

(vii) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2019 г. или 1 января 2020 г., соответственно, и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность.

На 31 декабря 2019 г. Компания не имела приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.

(viii) 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.

(ix) Категории оценки 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 (Примечание 18).

(x) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

(xi) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются, 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. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

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.

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

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости данного актива или признаются в качестве отдельного актива в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, 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.

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 передает 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 выбытие.

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.

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

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.

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.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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 расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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 эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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 процентной ставки. 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

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

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

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Компанией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор предусматривает почасовую оплату, выручка признается в сумме, на которую Компания имеет право выставить счет. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такого возмещения.

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, жалованье или заработная плата работников, которые оказываются 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 амортизоваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Компания признает убыток от обесценения в составе прибыли или убытка в той степени, в которой балансовая стоимость актива, призванного 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.

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

Активы в форме права пользования.

Компания арендует различные офисные помещения и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Компания распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Компания рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	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

Подоходный налог

В финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на дату составления отчета о финансовом положении. Расходы по подоходному 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 подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный 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 прибыли. 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 подоходному 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 суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. 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. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. 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:

Признание выручки

Договоры 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 отличной услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Компании проанализировала договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2019 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 одновременно, 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 выставления счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2019 год амортизация по данным активам составила 813,088 тысяч тенге (2018 год: 788,019 тысяч тенге).

Оценка запасов

Запасы включают сырье и расходные материалы, прочие материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по цене возможной реализации.

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 использование 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года по результатам анализа проектов незавершенного строительства и основных средств на предмет обесценения Компания признала обесценение в сумме 24,734 тысячи тенге (Примечания 9, 11). Обесценение было произведено в полной сумме в отношении отдельных объектов в связи с низкой вероятностью их дальнейшего использования.

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-окиси 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 добывого 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 пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

5 Выручка

Компания получает выручку при передаче услуг в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	1,588,873	1,247,973
Услуги испытательной лаборатории	927,122	892,778
Услуги по повышению квалификации, обучение	594,252	536,551
Услуги отдела технического контроля	46,938	74,848
Услуги метрологии	30,687	35,066
Прочее	8,722	26,586
Итого выручка	3,196,594	2,813,802

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	978,330	704,033
Активы по договорам с покупателями (Примечание 13)	44,677	111,698
Авансы, полученные от покупателей (Примечание 19)	14,293	114,536

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>	2019 г.	2018 г.
Расходы по оплате труда персонала	1,355,238	1,180,910
Услуги третьих сторон	537,569	478,181
Материалы	288,209	245,922
Износ и амортизация	102,981	91,015
Налоги и прочие платежи в бюджет	84,521	69,317
Командировочные расходы	65,390	46,679
Аренда	22,733	36,179
Прочие	91,374	118,349
Итого себестоимость	2,548,015	2,266,552

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

7 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы по оплате труда персонала	387,505	323,973
Налоги и прочие платежи в бюджет	31,929	23,384
Аренда	21,005	23,235
Командировочные расходы	17,940	12,476
Износ и амортизация	14,586	13,362
Ремонт и техническое обслуживание	8,692	8,401
Материалы	7,034	4,950
Услуги третьих сторон	1,717	75
Начисление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14)	403	86
Восстановление обесценения прочих краткосрочных активов	(343)	(24,557)
Прочие	45,463	33,524
Итого административные расходы	535,931	418,909

8 Прочие доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Прочие неоперационные доходы	13,256	12,625
Восстановление резерва на устаревшие запасы (Примечание 13)	4,378	26,862
Доход от выбытия активов	42	40
Итого прочие доходы	17,676	39,527

9 Прочие расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы от обесценения основных средств (Примечание 11)	24,734	12,780
Прочие расходы	17,958	54,216
Итого прочие расходы	42,692	66,996

10 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы по отложенному подоходному налогу	(14,749)	(5,764)
Расходы по текущему подоходному налогу за год	(12,485)	(20,511)
Расходы по подоходному налогу за год	(27,234)	(26,275)

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже представлена сверка планового и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Прибыль до подоходного налога	84,715	108,451
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	(16,943)	(21,690)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Невычитаемые расходы	(6,421)	(10,670)
- Прочие	(3,870)	6,085
Расходы по подоходному налогу за год	(27,234)	(26,275)

По состоянию на 31 декабря 2019 года неиспользованных налоговых убытков, по которым не был признан актив, не было (31 декабря 2018 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%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под запасы	8,237	(875)	7,362
Резервы под дебиторскую задолженность	35	81	116
Налоги	3,466	61	3,527
Прочие обязательства	1,293	79	1,372
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	17,249	(1,946)	15,303
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	30,280	(2,600)	27,680
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(23,885)	(12,149)	(36,034)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(23,885)	(12,149)	(36,034)
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	6,395	(14,749)	(8,354)

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>1 января 2018 г.</i>	<i>Отнесено на счет прибылей или убытков</i>	<i>31 декабря 2018 г.</i>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	-	1,817	1,817
Резервы под запасы	13,610	(5,373)	8,237
Резервы под дебиторскую задолженность	-	35	35
Налоги	48	3,418	3,466
Прочие обязательства	1,102	191	1,293
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	14,451	2,798	17,249
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	29,211	2,886	32,097
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(17,052)	(8,650)	(25,702)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(17,052)	(8,650)	(25,702)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	12,159	(5,764)	6,395

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 27,680 тысяч тенге (2018 год: 32,097 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 36,034 тысячи тенге (2018 год: 25,702 тысячи тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

11 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Земля и сооружения</i>	<i>Установки и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Историческая стоимость						
Остаток на 1 января 2018 года	924	152,913	703,699	65,834	101,264	121,249
Поступления	680	167,890	46,107	-	10,999	11,815
Выбытия	-	-	(11,863)	-	(1,734)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(12,780)
Переводы	-	-	67,916	-	(39)	(68,980)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,604	320,803	805,859	65,834	110,490	51,304
Поступления	-	-	20,405	-	21,849	75,687
Выбытия	-	-	(28,925)	-	(11,226)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(24,734)
Переводы	-	70,430	-	-	-	(75,666)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,604	391,233	797,339	65,834	121,113	26,591
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2018 года	-	(22,651)	(263,478)	(53,747)	(53,402)	-
Начислено за год	-	(12,628)	(61,498)	(5,170)	(9,571)	-
Выбытия	-	-	11,863	-	1,722	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	(35,279)	(313,113)	(58,917)	(61,251)	-
Начислено за год	-	(15,001)	(66,366)	(2,868)	(11,470)	-
Выбытия	-	-	23,348	-	10,963	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(50,280)	(356,131)	(61,785)	(61,758)	-
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 года	1,604	285,524	492,746	6,917	49,239	51,304
На 31 декабря 2019 года	1,604	340,953	441,208	4,049	59,355	26,591
Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 225,377 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 217,588 тысяч тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.						

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2018 года	4,554	40,230	79,509	124,293
Поступления	3,502	25,966	-	29,468
Переводы	-	-	535	535
Остаток на 31 декабря 2018 года	8,056	66,196	80,044	154,296
Поступления	-	12,118	6,059	18,177
Переводы	-	-	5,648	5,648
Остаток на 31 декабря 2019 года	8,056	78,314	91,751	178,121
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2018 года	(2,345)	(22,562)	(27,358)	(52,265)
Начислено за год	(14)	(7,281)	(9,747)	(17,042)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(2,359)	(29,843)	(37,105)	(69,307)
Начислено за год	(44)	(7,728)	(10,862)	(18,634)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(2,403)	(37,571)	(47,967)	(87,941)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2018 года	5,697	36,353	42,939	84,989
На 31 декабря 2019 года	5,653	40,743	43,784	90,180

К прочим нематериальным активам относятся научные разработки на 31 декабря 2019 года в сумме 26,693 тысячи тенге (2018г.: 32,493 тысячи тенге), патенты - в сумме 7,414 тысяч тенге (2018г.: 9,108 тысяч тенге) и прочие нематериальные активы - в сумме 9,677 тысяч тенге (2018г.: 1,338 тысяч тенге).

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

13 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и расходные материалы	107,990	92,832
Активы по договорам с покупателями (Примечание 5)	44,677	111,698
Прочие материалы	40,646	40,686
За вычетом резерва по непликвидным и устаревшим запасам	(62,287)	(66,665)
Итого запасы	131,026	178,551

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Остаток на начало года	(66,665)	(93,527)
Начислено в течение года	(859)	(166)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	5,237	27,028
Остаток на конец года	(62,287)	(66,665)

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	924,459	700,037
Прочая дебиторская задолженность	54,451	4,173
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(580)	(177)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	978,330	704,033

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Информация об учете обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 2.

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки	Итого
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2019 года	(177)	(177)
Восстановлено	177	177
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(580)	(580)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(403)	(403)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(580)	(580)

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
<i>В % от валовой стоимости</i>	<i>Уровень убытков</i>	<i>Валовая Балансовая стоимость</i>	<i>Ожидаемые кредитные убытки за весь срок</i>	<i>Уровень убытков</i>	<i>Валовая Балансовая стоимость</i>
Торговая дебиторская задолженность					
- текущая	0.05%	868,933	(408)	0.02%	525,918
- с задержкой платежа менее 30 дней	0.29%	51,315	(146)	0.02%	150,749
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0.61%	4,211	(26)	0.05%	17,644
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	2.05%	-	-	0.30%	-
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	4.83%	-	-	0.94%	5,726
- с задержкой платежа от 121 до 150 дней	6.34%	-	-	2.43%	-
- с задержкой платежа от 151 до 180 дней	9.57%	-	-	4.46%	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	11.61%	-	-	9.55%	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	-	-	100%	-
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		924,459	(580)	700,037	(177)
Оценочный резерв под кредитные убытки		(580)	-	(177)	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		923,879		699,860	

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

15 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках	269,431	290,891
Денежные средства в кассе	59	115
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(34)	(119)
Итого денежные средства и их эквиваленты	269,456	290,887

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2019 г. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 20.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Итого
- Превосходный уровень	-	-
- Хороший уровень	269,431	269,431
- Удовлетворительный уровень	-	-
- Требует специального мониторинга	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	269,431	269,431

16 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года являлось АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2019 объявленный уставный капитал составляет 2,123,014 тысячи (31 декабря 2018 года: 2,123,014 тысячи тенге).

В 2018 году АО «НАК «Казатомпром» приняло решение увеличить уставный капитал Компании (Примечание 1) на 174,834 тысячи тенге путем внесения дополнительного вклада в виде имущества

В 2019 году по Решению Совета директоров №3/19 от 29.03.2019 г. были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 24,653 тысячи тенге (2018 год: не объявлялись и не выплачивались).

17 Задолженность перед работниками

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по отпускам и на премию	76,514	86,243
Задолженность по заработной плате	61,317	57,497
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	36,759	28,823
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	5,065	6,966
Итого задолженность перед работниками	179,655	179,529

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	180,948	114,915
НДС к уплате	144,696	112,993
Прочая кредиторская задолженность	119,220	43,409
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	444,864	271,317

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

19 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные от связанных сторон	10,989	46,244
Авансы, полученные от третьих сторон	3,304	68,292
Прочие краткосрочные обязательства	3,926	3,574
Итого прочие краткосрочные обязательства	18,219	118,110

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

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Подверженность кредитному возникает в результате продажи Компанией на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и денежными средствами и их эквивалентами.

Кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, ограничен в связи с тем, что контрагенты представлены банками с высокими кредитными рейтингами, присваиваемыми международными рейтинговыми агентствами.

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Система классификации кредитного риска. В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутренняя система рейтингов на основе рисков или оценка уровней риска, оцениваемых внешними международными рейтинговыми агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале с определенным диапазоном вероятностей наступления дефолта, как указано в таблице ниже:

Уровень кредитного риска по единой шкале	Соответствующие внутренние рейтинги	Соответствующие рейтнги внешних международных рейтинговых агентств (S&P)	Соответствующий интервал вероятности дефолта
Превосходный уровень	1 до 6	AAA – BB+	0,01% - 0,5%;
Хороший уровень	7 до 14	BB+ – B+	0,51% - 3%;
Удовлетворительный уровень	15 до 21	B, B-	3% - 10%;
Требует специального мониторинга	22 до 25	CCC+ – CC-	10% - 99,9%;
Дефолт	26 до 30	C, D-I, D-II	100%

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 2019 году 89% от дохода Компании приходится на продажи связанным сторонам (в 2018 году: 88%). 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	978,330	704,033
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	269,456	290,887
Прочие финансовые активы	-	93,099
Итого	1,247,786	1,088,019

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

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	847,395	130,292	643	-	978,330	978,330
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	269,456	-	-	-	269,456	269,456
Итого	1,116,851	130,292	643	-	1,247,786	1,247,786

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2018 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	571,135	125,676	7,209	13	704,033	704,033
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	290,887	-	-	-	290,887	290,887
Прочие финансовые активы	-	-	93,099	-	93,099	93,099
Итого	862,022	125,676	100,308	13	1,088,019	1,088,019

У Компании не было монетарных активов со сроком давности более пяти лет по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Rиск 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.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

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 2019 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	220,420	76,811	2,924	13	300,168	300,168
Прочие краткосрочные обязательства	3,926	-	-	-	3,926	3,926
Итого	224,346	76,811	2,924	13	304,094	304,094

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2018 года					Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет	Итого	
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 18)	149,636	6,716	1,677	295	158,324	158,324
Прочие краткосрочные обязательства	3,574	-	-	-	3,574	3,574
Итого	153,210	6,716	1,677	295	161,898	161,898

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 приблизительно равна их балансовой стоимости.

20 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2019 года, составляла 1,686,284 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 1,661,823 тысячи тенге).

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Компании и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

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 политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. При этом, политика Национального банка в отношении обменного курса допускает интервенции, чтобы предотвратить резкие колебания обменного курса тенге для обеспечения финансовой стабильности.

По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 376,4 тенге за 1 доллар США по сравнению с 381,18 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 384,20 тенге за 1 доллар США). Таким образом, сохраняется неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

В сентябре 2019 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "BBB-" и краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах на уровне - "A-3", а рейтинг по национальной шкале - "kZAAA". Прогноз по долгосрочным рейтингам «стабильный». Стабильный прогноз подтверждается наличием положительных балансовых показателей, сформированных за счет дополнительных поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан, а также невысокий государственный долг, совокупный объем которого не превысит внешние ликвидные активы государства в течение двух лет.

Рост объемов добычи и устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся 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. 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.

21 Условные активы и обязательства (продолжение)

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 20 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

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, нанесенным 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.

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.

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств (на 31 декабря 2018 года: не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств).

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Примечания к финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

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.

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Заработка плата и премии	34,773	27,593

В таблице ниже представлены обязательства в отношении ключевых руководящих сотрудников:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Заработка плата и премии	673	-

Операции с участием прочих связанных сторон

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа продукции		Покупка продукции	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Материнская компания	373,928	309,362	-	5,077
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	1,782,414	1,175,105	152,034	94,963
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	869,091	981,156	7,657	15,495
Компании Группы				
АО ФНБ «Самрук-Казына»	11	2,220	4,274	13,272
Итого	3,025,444	2,467,843	163,965	128,807

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	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Материнская компания	198,407	87,974	9,000	4,957
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	512,679	370,118	102,579	46,230
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	237,159	246,882	2,024	5,658
Компании Группы				
АО ФНБ «Самрук-Казына»	67	47	146	73
Итого	948,312	705,021	113,749	56,918

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.

23 Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2019 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

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.