ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

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

31 декабря 2018 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 15
4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций 16
5 Выручка 19
6 Себестоимость 20
7 Административные расходы 21
8 Прочие доходы 21
9 Прочие расходы 21
10 Расходы по подоходному налогу 22
11 Основные средства 24
12 Нематериальные активы 25
13 Запасы 26
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность 26
15 Денежные средства и их эквиваленты 28
16 Прочие финансовые активы 28
17 Уставный капитал 29
18 Задолженность перед работниками 29
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность 29
20 Прочие краткосрочные обязательства 29
21 Управление финансовыми рисками 30
22 Условные активы и обязательства 33
23 Сделки со связанными сторонами 35
24 События после отчетной даты 36
25 Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2018 года 36
26 Утверждение финансовой отчетности 38

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю и руководству ТОО «Институт высоких технологий»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Институт высоких технологий» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 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 финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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 данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

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

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

PricewaterhouseCoopers LLP

15 февраля 2019 года
Астана, Казахстан

Утверждено:

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

Подписано:

С Калибеков

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

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

В тысячах казахстанских тенге	**Прим.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Выручка	5	2,813,802	2,780,774
Себестоимость	6	(2,266,552)	(2,232,498)
Валовая прибыль		**547,250**	**548,276**
Административные расходы	7	(418,909)	(438,675)
Финансовые доходы		8,934	4,336
Финансовые расходы		(1,355)	(3,110)
Прочие доходы	8	39,527	44,208
Прочие расходы	9	(66,996)	(55,569)
Прибыль до налогообложения		**108,451**	**99,466**
Расходы по подоходному налогу	10	(26,275)	(37,672)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**82,176**	**61,794**
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом подоходного налога			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки			
Долгосрочные вознаграждения работникам		(2,448)	(744)
Прочий совокупный убыток за год за вычетом подоходного налога		(2,448)	(744)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**79,728**	**61,050**

Подписано от имени руководства 15 февраля 2019 года:

Косумов А.Ю.
Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о финансовом положении

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	887,334	752,605
Нематериальные активы	12	84,989	72,028
Займы, выданные работникам		-	880
Отложенные налоговые активы	10	6,395	12,159
Итого долгосрочные активы		**978,718**	**837,672**
Краткосрочные активы			
Запасы	13	178,551	158,806
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	704,033	644,163
Прочие краткосрочные активы		17,075	9,578
Прочие финансовые активы	16	93,099	140,000
Денежные средства и их эквиваленты	15	290,887	229,667
Итого краткосрочные активы		**1,283,645**	**1,182,214**
ИТОГО АКТИВЫ		**2,262,363**	**2,019,886**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	2,123,014	1,948,180
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(467,279)	(545,842)
Итого собственный капитал		**1,661,823**	**1,408,426**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные вознаграждения работникам		14,071	11,952
Итого долгосрочные обязательства		**14,071**	**11,952**
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед работниками	18	179,529	164,625
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	271,317	308,518
Подоходный налог к уплате		17,513	21,282
Прочие краткосрочные обязательства	20	118,110	105,083
Итого краткосрочные обязательства		**586,469**	**599,508**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**600,540**	**611,460**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**2,262,363**	**2,019,886**

Подписано от имени руководства 15 февраля 2019 года:

Косунов А.О.
Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		3,135,454	2,842,595
Выплаты поставщикам и работникам		(2,566,760)	(2,327,053)
Платежи в бюджет		(440,614)	(525,706)
Подоходный налог уплаченный		(24,280)	(113,375)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		**103,800**	**(123,539)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление от реализации долгосрочных активов		52	348,360
Возврат депозитов		140,000	-
Размещение прочих финансовых активов	16	(93,141)	(140,000)
Приобретение основных средств		(63,427)	(151,666)
Приобретение нематериальных активов	12	(29,468)	(7,448)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		**(45,984)**	**49,246**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		57,816	(74,293)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	229,667	303,960
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		3,404	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	**290,887**	**229,667**

Операции инвестиционного характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечаниях 1 и 17.

Подписано от имени руководства 15 февраля 2019 года:

Косжанов А.О.
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

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017 г.		**1,948,180**	**6,088**	**(606,892)**	**1,347,376**
Прибыль за год		-	-	61,794	61,794
Прочий совокупный доход		-	-	(744)	(744)
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**61,050**	**61,050**
Остаток на 31 декабря 2017 г.		**1,948,180**	**6,088**	**(545,842)**	**1,408,426**
Переход на МСФО (IFRS) 9: - переоценка ожидаемых кредитных убытков за вычетом налогов	4	-	-	(1,165)	(1,165)
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 убыток		-	-	(2,448)	(2,448)
Итого совокупный доход за год		**-**	**-**	**79,728**	**79,728**
Взносы собственников	17	174,834	-	-	174,834
Остаток на 31 декабря 2018 г.		**2,123,014**	**6,088**	**(467,279)**	**1,661,823**

Подписано от имени руководства 15 февраля 2019 года:

Косужов А.О.
Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
Главный бухгалтер

Примечания на страницах с 5 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

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 17) 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 добытого урана и последующей переработки. Основной деятельностью филиала «КЯУ» ТОО «Институт высоких технологий» является организация образовательных программ, курсов, семинаров, и тренингов, направленных на повышение квалификации персонала предприятий атомной промышленности Республики Казахстан, оказание образовательных услуг, соответствующих государственному и международному уровню и т.д.

1 Общие 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 зависима от Группы. Так же, деятельность Компании тесно связана с потребностями Группы, и ценообразование услуг, предоставляемых Компанией для Группы, происходит по согласованию с предприятиями Группы. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 23.

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

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 2018 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) 9 с 1 января 2018 года, данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. Основные положения учетной политики в отношении финансовых инструментов, применявшиеся до 31 декабря 2017 года, представлены в Примечании 25.

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 2018 года накопленный убыток Компании составил 467,279 тысяч тенге (2017г.: 545,842 тысячи тенге), значительную долю которого составил убыток ТОО «Экоэнергомаш» (472,068 тысяч тенге) вследствие его присоединения к Компании в 2016 году (Примечание 1). Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 103,800 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности.

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

- Чистые текущие активы Компании являются положительными: на 31 декабря 2018 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 697,176 тысяч тенге.
- Компания в 2018 году превысила сумму чистой прибыли 2017 года на 18,678 тысяч тенге;
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности Компании увеличились на 227,339 тысяч тенге по сравнению с 2017 годом.

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

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

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

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 амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной 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 спрэд 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 соответствующих 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 2018 г. или 1 января 2019 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 2018 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 19).

(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 взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. 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 перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на 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 оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);
- распределенные затраты, непосредственно связанные с договором или с деятельностью по договору (например, затраты на управление договором и контроль за его выполнением, страхование и амортизация инструментов и оборудования, используемых для выполнения договора);
- затраты, однозначно подлежащие возмещению покупателем; и
- другие затраты, которые были понесены исключительно вследствие заключения Компанией договора (например, выплаты субподрядчикам).

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

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

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

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

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.

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

Договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг состоят из одного или нескольких этапов работ. В момент заключения данных договоров Компания оценивает соответствует ли отдельный этап договора отличимой услугой или товаром и передается ли контроль над товаром или услугой покупателю. Руководство Компании проанализировала договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2018 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;

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

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

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

Компания признает в качестве актива по договору с покупателями затраты, понесенные в выполнении договора. Компания амортизирует данные затраты в момент выставлении счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2018 год амортизация по данным активам составила 788,019 тысяч тенге (2017 год: 641,040 тысяч тенге).

Оценка запасов

Запасы включают сырье и расходные материалы и 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения.

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 добытого урана и последующей переработки. Руководство заключило, что Компания не имеет юридических обязательств или же обязательств, обусловленных сложившейся практикой, по финансированию вывода из эксплуатации, хранению и демонтажу оборудования. На каждую отчетную дату руководство будет оценивать наличие обязательства с учетом всех имеющихся фактов на отчетную дату.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Компания перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. Компания выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 г., т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Основные новые положения учетной политики, применяемой в текущем периоде, изложены в Примечании 2. Принципы учетной политики, принятые до 1 января 2018 г. и применимые к сравнительной информации, раскрыты в Примечании 25.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка, все финансовые активы Компании были представлены категорией «займы и дебиторская задолженность», которые представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Все финансовые активы Компании были реклассифицированы из категории оценки «займы и дебиторская задолженность» согласно МСФО (IAS) 39 в категорию оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 на дату перехода, и включают торговую и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 14), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15) и срочные депозиты (Примечание 16). Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам были незначительными.

В таблице ниже приводится сверка балансовой стоимости каждого вида финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.

	Категория оценки		**Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.**	**Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9**				**Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.**
				Реклассификация		**Переоценка**		
В тысячах казахстанских тенге	**МСФО (IAS) 39**	**МСФО (IFRS) 9**		**Обязательная**	**Добровольная**	**Ожидаемые кредитные убытки**	**Прочие**	
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	229,667	-	-	(51)	-	229,616
Средства в других банках								
- Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более трех месяцев	Займы и ДЗ	Оцениваемые по амортизированной стоимости	140,000	-	-	(1,023)	-	138,977
Итого средства в банках			**369,667**	**-**	**-**	**(1,074)**	**-**	**368,593**
Прочие финансовые активы								
- Торговая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Оцениваемые по амортизированной стоимости	642,613	-	-	(91)	-	642,522
Итого прочие финансовые активы			**642,613**	-	-	**(91)**	-	**642,522**
Итого финансовые активы			**1,012,280**	-	-	**(1,165)**	-	**1,011,115**

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Все классы денежных средств и эквивалентов денежных средств, раскрытые в Примечании 15, были реклассифицированы из категории оценки «займы и дебиторская задолженность» согласно МСФО (IAS) 39 в категорию оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 на дату перехода. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и эквивалентам денежных средств были незначительными.

Сверка резерва под обесценение на 31 декабря 2017 г. и оценочного резерва под кредитные убытки на 1 января 2018 г. В таблице ниже приводится сверка резерва под обесценение на конец предыдущего периода, оцененного с использованием модели понесенных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39, и нового оценочного резерва под кредитные убытки, рассчитанного с использованием модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, на 1 января 2018 г.

		Влияние	
В тысячах казахстанских тенге	**Резерв согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IAS) 37 на 31 декабря 2017 г.**	**Оценка по модели ожидаемых убытков вместо модели понесенных убытков**	**Оценочный резерв под кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.**
Категория займов и дебиторской задолженности			
- Средства в банках	-	(1,023)	(1,023)
- Денежные средства и эквиваленты	-	(51)	(51)
- Дебиторская задолженность	-	(91)	(91)

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. все финансовые обязательства Компании были отражены по амортизированной стоимости. Изменений, влияющих на классификацию и оценку финансовых обязательств, не ожидается.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

- ***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).*** Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- ***КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. И вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты)***. МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль.

- ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).*** МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

- ***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).*** Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- ***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).*** Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Компания планирует применить данные новые стандарты и интерпретации с 1 января 2019 года. Компания ожидает, что новые стандарты и интерпретации, которые вступают в силу с 1 января 2019 года не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5 Выручка

Анализ выручки по категориям согласно руководству по признанию выручки, вступившему в силу с 1 января 2018 г.:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Выручка по договорам с покупателями	2,810,721	2,754,645
Услуги по аренде	3,081	26,129
Итого выручка	**2,813,802**	**2,780,774**

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
В определенный момент времени	2,813,802	2,780,774
В течение периода	-	-
Итого выручка	**2,813,802**	**2,780,774**

5 Выручка (продолжение)

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

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	1,247,973	1,240,454
Услуги испытательной лаборатории	892,778	764,488
Услуги по повышению квалификации, обучение	536,551	559,001
Услуги отдела технического контроля	74,848	162,537
Услуги метрологии	35,066	39,800
Прочее	26,586	14,494
Итого выручка	**2,813,802**	**2,780,774**

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

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	704,033	644,163
Авансы, полученные от покупателей (Примечание 20)	114,536	100,494
Активы по договорам с покупателями (Примечание 13)	111,698	118,267

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

6 Себестоимость

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Расходы по оплате труда персонала	1,180,910	1,090,350
Услуги третьих сторон	478,181	462,691
Материалы	245,922	343,685
Износ и амортизация	91,015	108,599
Налоги и прочие платежи в бюджет	69,317	64,520
Командировочные расходы	46,679	50,500
Аренда	36,179	57,255
Прочие	118,349	54,898
Итого себестоимость	**2,266,552**	**2,232,498**

7 Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Расходы по оплате труда персонала	323,973	307,124
Налоги и прочие платежи в бюджет	23,384	24,705
Аренда	23,235	27,957
Износ и амортизация	13,362	15,858
Командировочные расходы	12,476	10,651
Ремонт и техническое обслуживание	8,401	1,916
Материалы	4,950	3,442
Начисление/(восстановление) обесценения прочих краткосрочных активов	(24,557)	24,900
Услуги третьих сторон	75	189
Начисление/(восстановление) обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14)	86	(600)
Прочие	33,524	22,533
Итого административные расходы	**418,909**	**438,675**

8 Прочие доходы

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Восстановление резерва на устаревшие запасы (Примечание 13)	26,862	-
Прочие неоперационные доходы	12,625	15,099
Доход от выбытия активов	40	29,109
Итого прочие доходы	**39,527**	**44,208**

9 Прочие расходы

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Расходы от обесценения основных средств (Примечание 11)	12,780	584
Расходы от обесценения запасов (Примечание 13)	-	44,488
Прочие расходы	54,216	10,497
Итого прочие расходы	**66,996**	**55,569**

10 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Расходы по текущему подоходному налогу за год	(20,511)	(27,064)
Расходы по подоходному налогу за предыдущий период	-	(4,100)
Расходы по отложенному подоходному налогу	(5,764)	(6,508)
Расходы по подоходному налогу за год	**(26,275)**	**(37,672)**

Ниже представлена сверка планового и фактического расхода по налогу:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Прибыль до подоходного налога	108,451	99,466
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	(21,690)	(19,893)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Доначисление налога прошлых лет	-	(4,100)
- Невычитаемые расходы	(10,670)	(7,608)
- Прочие	6,085	(6,071)
Расходы по подоходному налогу за год	**(26,275)**	**(37,672)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года неиспользованных налоговых убытков, по которым не был признан актив, не было (31 декабря 2017 года: не было).

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

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2017 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2018 г.
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**

В тысячах казахстанских тенге	1 января 2017 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	284	(284)	-
Резервы под запасы и дебиторскую задолженность	4,832	8,778	13,610
Налоги	2,432	(2,384)	48
Прочие обязательства	1,235	(133)	1,102
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	12,345	2,106	14,451
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	**21,128**	**8,083**	**29,211**
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(2,461)	(14,591)	(17,052)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	**(2,461)**	**(14,591)**	**(17,052)**
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу	**18,667**	**(6,508)**	**12,159**

10 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 32,097 тысяч тенге (2017 год: 29,211 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 25,702 тысячи тенге (2017 год: 17,052 тысячи тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

11 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Установки и оборудо-вание	Транспорт-ные средства	Прочие	Незавершен-ное строи-тельство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2017 года	**834**	**91,425**	**1,021,747**	**68,732**	**98,032**	**98,663**	**1,379,433**
Поступления	90	61,488	85,389	-	4,844	23,170	174,981
Выбытия	-	-	(403,437)	(2,898)	(1,612)	-	(407,947)
Обесценение	-	-	-	-	-	(584)	(584)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**924**	**152,913**	**703,699**	**65,834**	**101,264**	**121,249**	**1,145,883**
Поступления	680	167,890	46,107	-	10,999	11,815	237,491
Выбытия	-	-	(11,863)	-	(1,734)	-	(13,597)
Обесценение	-	-	-	-	-	(12,780)	(12,780)
Переводы	-	-	67,916	-	(39)	(68,980)	(1,103)
Остаток на 31 декабря 2018 года	**1,604**	**320,803**	**805,859**	**65,834**	**110,490**	**51,304**	**1,355,894**
Накопленный износ							
Остаток на 1 января 2017 года	**-**	**(15,166)**	**(308,778)**	**(49,371)**	**(45,534)**	**-**	**(418,849)**
Начислено за год	-	(7,485)	(76,214)	(7,274)	(9,476)	-	(100,449)
Выбытия	-	-	121,514	2,898	1,608	-	126,020
Остаток на 31 декабря 2017 года	**-**	**(22,651)**	**(263,478)**	**(53,747)**	**(53,402)**	**-**	**(393,278)**
Начислено за год	-	(12,628)	(61,498)	(5,170)	(9,571)	-	(88,867)
Выбытия	-	-	11,863	-	1,722	-	13,585
Остаток на 31 декабря 2018 года	**-**	**(35,279)**	**(313,113)**	**(58,917)**	**(61,251)**	**-**	**(468,560)**
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 года	**924**	**130,262**	**440,221**	**12,087**	**47,862**	**121,249**	**752,605**
На 31 декабря 2018 года	**1,604**	**285,524**	**492,746**	**6,917**	**49,239**	**51,304**	**887,334**

Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 217,588 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 189,862 тысячи тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

12 Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2017 года	**5,220**	**40,673**	**78,069**	**123,962**
Поступления	-	603	1,629	2,232
Выбытия	(666)	(1,046)	(189)	(1,901)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**4,554**	**40,230**	**79,509**	**124,293**
Приобретения	3,502	25,966	-	29,468
Выбытия	-	-	-	-
Переводы из основных средств	-	-	535	535
Остаток на 31 декабря 2018 года	**8,056**	**66,196**	**80,044**	**154,296**
Накопленные амортизация и обесценение:				
Остаток на 1 января 2017 года	**(3,011)**	**(16,377)**	**(19,537)**	**(38,925)**
Начислено за год	-	(7,231)	(8,010)	(15,241)
Выбытия	666	1,046	189	1,901
Остаток на 31 декабря 2017 года	**(2,345)**	**(22,562)**	**(27,358)**	**(52,265)**
Начислено за год	(14)	(7,281)	(9,747)	(17,042)
Выбытия	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	**(2,359)**	**(29,843)**	**(37,105)**	**(69,307)**
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2017 года	**2,209**	**17,668**	**52,151**	**72,028**
На 31 декабря 2018 года	**5,697**	**36,353**	**42,939**	**84,989**

К прочим нематериальным активам относятся научные разработки на 31 декабря 2018 года в сумме 32,493 тысячи тенге (2017г.: 38,292 тысячи тенге), патенты - в сумме 9,108 тысяч тенге (2017г.: 12,385 тысяч тенге) и прочие нематериальные активы – в сумме 1,338 тысяч тенге (2017г.: 1,474 тысячи тенге).

13 Запасы

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Активы по договорам с покупателями	111,698	118,267
Сырье и расходные материалы	92,832	91,857
Прочие материалы	40,686	42,209
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(66,665)	(93,527)
Итого запасы	**178,551**	**158,806**

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Остаток на начало года	(93,527)	(49,039)
Начислено в течение года (Примечание 8)	(166)	(58,351)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов (Примечание 8)	27,028	13,863
Остаток на конец года	**(66,665)**	**(93,527)**

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	53,919	90,238
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	646,118	552,375
Прочая дебиторская задолженность	4,173	1,550
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(177)	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**704,033**	**644,163**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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.

В тысячах казахстанских тенге	**Оценочный резерв под кредитные убытки**	**Итого**
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2018 года	**(91)**	**(91)**
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(86)	(86)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	(86)	(86)
Остаток на 31 декабря 2018 года	**(177)**	**(177)**

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В % от валовой стоимости	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**
Торговая дебиторская задолженность			
- текущая	*0.02%*	*525,918*	*(82)*
- с задержкой платежа менее 30 дней	*0.02%*	*150,749*	*(25)*
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	*0.05%*	*17,644*	*(12)*
- с задержкой платежа от 61 до 90 дней	*0.30%*	*-*	*-*
- с задержкой платежа от 91 до 120 дней	*0.94%*	*5,726*	*(58)*
- с задержкой платежа от 121 до 150 дней	*2.43%*	*-*	*-*
- с задержкой платежа от 151 до 180 дней	*4.46%*	*-*	*-*
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	*9.55%*	*-*	*-*
- с задержкой платежа свыше 360 дней	*100%*	*-*	*-*
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		***700,037***	***(177)***
Оценочный резерв под кредитные убытки		*(177)*	*-*
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		***699,860***	

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение 2017 года:

В тысячах казахстанских тенге	**2017**
Резерв под обесценение на 1 января года	**600**
Восстановление резерва под обесценение в течение года	(600)
Резерв под обесценение на 31 декабря года	**-**

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

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
0-30 дней	150,749	111,961
30-90 дней	17,644	21,299
90-360 дней	5,726	-
Более 360 дней	-	-
Итого	**174,119**	**133,260**

15 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Текущие счета в банках	290,891	229,494
Денежные средства в кассе	115	173
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(119)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**290,887**	**229,667**

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в Примечании 21.

В тысячах казахстанских тенге	**Остатки на банковских счетах до востребования**	**Итого**
- Хороший уровень	44,986	44,986
- Удовлетворительный уровень	245,905	245,905
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	**290,891**	**290,891**

16 Прочие финансовые активы

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Прочие финансовые активы	93,141	140,000
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(42)	-
Итого прочие финансовые активы	**93,099**	**140,000**

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков прочих финансовых активов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в Примечании 20.

В тысячах казахстанских тенге	**Срочные депозиты**	**Итого**
- Удовлетворительный уровень	93,141	93,141
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	**93,141**	**93,141**

17 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года являлось АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2018 объявленный уставный капитал составляет 2,123,014 тысяч (31 декабря 2017 года: 1,948,180 тысяч тенге).

В 2017 году АО «НАК «Казатомпром» приняло решение уменьшить уставный капитал ТОО «Эконергомаш» (Примечание 1) на 360,494 тысячи тенге путем выплаты денежных средств единственному участнику.

В 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 2018 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались (2017 год: не объявлялись и не выплачивались).

18 Задолженность перед работниками

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Резерв по отпускам и на премию	86,243	72,253
Задолженность по заработной плате	57,497	58,173
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	28,823	28,289
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	6,966	5,910
Итого задолженность перед работниками	**179,529**	**164,625**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Торговая кредиторская задолженность	105,380	109,060
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам	9,535	70,791
НДС к уплате	112,993	104,417
Прочая кредиторская задолженность	42,270	24,250
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	1,139	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**271,317**	**308,518**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

20 Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Авансы, полученные от связанных сторон	46,244	91,284
Авансы, полученные от третьих сторон	68,292	9,210
Прочие краткосрочные обязательства	3,574	4,589
Итого прочие краткосрочные обязательства	**118,110**	**105,083**

21 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 продукции 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.

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 рейтинги 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 2018 году 88% от дохода Компании приходятся на продажи связанным сторонам (в 2017 году: 98%). Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

В тысячах казахстанских тенге	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Беспроцентные займы, выданные работникам	-	880
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	704,033	644,163
Денежные средства (Примечание 15)	290,887	229,667
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	93,099	140,000
Итого	**1,088,019**	**1,014,710**

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

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

	31 декабря 2018 года					
В тысячах казахстанских тенге	**Менее месяца**	**1 – 3 месяца**	**3 месяца – 1 год**	**1 год – 5 лет**	**Итого**	**Балансовая стоимость**
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 (Примечание 16)	-	-	93,099	-	93,099	93,099
Итого	**862,022**	**125,676**	**100,308**	**13**	**1,088,019**	**1,088,019**

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2017 года					
В тысячах казахстанских тенге	**Менее месяца**	**1 – 3 месяца**	**3 месяца – 1 год**	**1 год – 5 лет**	**Итого**	**Балансовая стоимость**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	479,602	154,225	10,336	-	644,163	644,163
Денежные средства (Примечание 15)	229,667	-	-	-	229,667	229,667
Прочие финансовые активы (Примечание 16)	-	-	140,000	-	140,000	140,000
Беспроцентные займы, выданные работникам	-	-	-	880	880	880
Итого	**709,269**	**154,225**	**150,336**	**880**	**1,014,710**	**1,014,710**

У Компании не было монетарных активов со сроком давности более пяти лет по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Риск ликвидности

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

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

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

	31 декабря 2018 года					
В тысячах казахстанских тенге	**Менее месяца**	**1 – 3 месяца**	**3 месяца – 1 год**	**1 год – 5 лет**	**Итого**	**Балансовая стоимость**
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	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**

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2017 года					
В тысячах казахстанских тенге	**Менее месяца**	**1 – 3 месяца**	**3 месяца – 1 год**	**1 год – 5 лет**	**Итого**	**Балансовая стоимость**
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	153,002	49,563	1,536	-	204,101	204,101
Прочие краткосрочные обязательства	4,589	-	-	-	4,589	4,589
Итого	**157,591**	**49,563**	**1,536**	**-**	**208,690**	**208,690**

Рыночный риск

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

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

Управление капиталом

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

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

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

22 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 376.37 тенге за 1 доллар США по сравнению с 384,20 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017: 332.33 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.

22 Условные активы и обязательства (продолжение)

В сентябре 2018 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 течении двух лет.

Рост объемов добычи и устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 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.

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

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

Страхование

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

Налоговое законодательство

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

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.

22 Условные активы и обязательства (продолжение)

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 2018 года Компания не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств (на 31 декабря 2017 года: не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств).

23 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:

В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**
Заработная плата и премии	27,593	28,342

Операции с участием прочих связанных сторон

	Продажа продукции		**Покупка продукции**	
В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Материнская компания	309,362	317,428	5,077	15,230
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	1,175,105	1,344,772	94,963	270,265
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	981,156	1,105,895	15,495	3,702
Компании Группы				
АО ФНБ «Самрук-Казына»	2,220	-	13,272	77,703
Итого	**2,467,843**	**2,768,095**	**128,807**	**366,900**

23 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

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

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
В тысячах казахстанских тенге	**2018 г.**	**2017 г.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Материнская компания	87,974	54,618	4,957	81,037
Дочерние предприятия				
АО «НАК «Казатомпром»	370,118	120,507	46,230	38,920
Совместные предприятия				
АО "НАК "Казатомпром"	246,882	382,037	5,658	12,409
Компании Группы				
АО ФНБ «Самрук-Казына»	47	12	73	29,709
Итого	**705,021**	**557,174**	**56,918**	**162,075**

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.

24 События после отчетной даты

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

25 Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2018 года

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости как описано ниже.

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

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

25 Учетная политика, применимая к периодам, которые заканчиваются до 1 января 2018 года (продолжение)

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность», которые представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех кредитов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают 12 месяцев после даты составления отчета о финансовом положении. Они классифицируются как долгосрочные активы. Займы и дебиторская задолженность Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 14), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15) и срочные депозиты (Примечание 16).

(iii) Классификация финансовых обязательств

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

(iv) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(v) Последующая оценка

Займы и дебиторская задолженность и финансовые обязательства по амортизированной стоимости отражаются в учете в сумме амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента. Однако, предоставленные и полученные краткосрочные займы и краткосрочная дебиторская задолженность могут отражаться по первоначальной стоимости, если эффект дисконтирования является нематериальным.

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

(vi) Взаимозачет

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

(vii) Обесценение финансовых активов

Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается, и убытки от обесценения возникают только в том случае, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива. Ожидаемые убытки, обусловленные будущими событиями, независимо от степени вероятности их наступления, не признаются.

26 Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 15 февраля 2019 года.