

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»

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

31 декабря 2020 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	6
3	Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
4	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	17
5	Выручка	21
6	Себестоимость	22
7	Административные расходы.....	22
8	Расходы по подоходному налогу.....	22
9	Основные средства	25
10	Нематериальные активы	26
11	Запасы.....	27
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
13	Денежные средства и их эквиваленты.....	28
14	Уставный капитал.....	29
15	Задолженность перед работниками.....	29
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
17	Управление финансовыми рисками.....	29
18	Условные активы и обязательства.....	33
19	Сделки со связанными сторонами	34



Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю и руководству ТОО «Институт Высоких Технологий»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТОО «Институт Высоких Технологий» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Компании, которая включает:

- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- отчет о финансовом положении по состоянию на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату; и
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора (Продолжение)

Страница 3

- 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

11 февраля 2021 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Ингарбекова
Управляющий директор
ТОО «Присяжыбухгалтерлер»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№00000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



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

Подписано:



Светлана Бейскурова
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
№000000357 от 21 февраля 1998 года)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	5	3,083,827	3,196,594
Себестоимость	6	(2,581,975)	(2,548,015)
Валовая прибыль		501,852	648,579
Административные расходы	7	(458,768)	(535,931)
Финансовые доходы		8,048	176
Финансовые расходы		(1,428)	(3,093)
Прочие доходы		15,932	17,676
Прочие расходы		(13,421)	(42,692)
Прибыль до налогообложения		52,215	84,715
Расходы по подоходному налогу	8	(11,816)	(27,234)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		40,399	57,481
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом подоходного налога			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки</i>			
Долгосрочные вознаграждения работникам		1,361	(8,367)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год за вычетом подоходного налога		1,361	(8,367)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		41,760	49,114

Подписано от имени руководства 11 февраля 2021 года:



Батиев Р.А.
 Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	830,535	873,760
Нематериальные активы	10	108,748	90,180
Итого долгосрочные активы		939,283	963,940
Краткосрочные активы			
Запасы	11	150,725	131,026
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1,034,420	978,330
Прочие краткосрочные активы		17,155	25,660
Денежные средства и их эквиваленты	13	390,182	269,456
Итого краткосрочные активы		1,592,482	1,404,472
ИТОГО АКТИВЫ		2,531,765	2,368,412
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	2,123,014	2,123,014
Дополнительный оплаченный капитал		6,088	6,088
Накопленные убытки		(458,539)	(442,818)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		1,670,563	1,686,284
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	8	15,679	8,354
Долгосрочные вознаграждения работникам		14,095	16,575
Итого долгосрочные обязательства		29,774	24,929
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед работниками	15	196,908	179,655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	597,985	444,864
Подходный налог к уплате		11,869	14,461
Прочие краткосрочные обязательства		24,666	18,219
Итого краткосрочные обязательства		831,428	657,199
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		861,202	682,128
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,531,765	2,368,412

Подписано от имени руководства 11 февраля 2021 года:



Батиев Р.А.
 Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от продаж		3,508,877	3,261,831
Выплаты поставщикам и работникам		(2,782,032)	(2,733,752)
Платежи в бюджет		(473,815)	(490,705)
Подоходный налог уплаченный		(7,083)	(15,537)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		245,947	21,837
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление от реализации долгосрочных активов		6,071	5,882
Возврат депозитов		-	91,208
Приобретение основных средств		(53,945)	(103,563)
Приобретение нематериальных активов		(28,589)	(12,377)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(76,463)	(18,850)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Выплата дивидендов		(57,481)	(24,653)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(57,481)	(24,653)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		112,003	(21,666)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	269,456	290,887
Влияние изменений балансовой стоимости денежных средств и эквивалентов		9	85
Влияние изменений валютных курсов на остатки денежных средств		8,714	150
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	390,182	269,456

Подписано от имени руководства 11 февраля 2021 года:



Батиев Р.А.
 Генеральный директор

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

Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

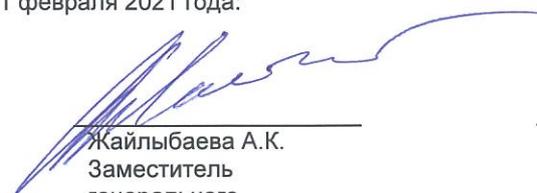
ТОО «ИНСТИТУТ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»
Отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 г.		2,123,014	6,088	(467,279)	1,661,823
Прибыль за год		-	-	57,481	57,481
Прочий совокупный убыток		-	-	(8,367)	(8,367)
Итого совокупный доход за год		-	-	49,114	49,114
Выплата дивидендов	14	-	-	(24,653)	(24,653)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		2,123,014	6,088	(442,818)	1,686,284
Прибыль за год		-	-	40,399	40,399
Прочий совокупный доход		-	-	1,361	1,361
Итого совокупный доход за год		-	-	41,760	41,760
Выплата дивидендов	16	-	-	(57,481)	(57,481)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		2,123,014	6,088	(458,539)	1,670,563

Подписано от имени руководства 11 февраля 2021 года:



Батиев Р.А.
 Генеральный директор



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



Ныгметжанова Г.М.
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организационная структура и деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для товарищества с ограниченной ответственностью «Институт высоких технологий» (далее «Компания»).

Компания была зарегистрирована 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».

Основной деятельностью Компании является стратегическое развитие урановой промышленности в Республике Казахстан, а также оказание следующих услуг: научно-исследовательские, опытно-конструкторские и инжиниринговые, проектно-конструкторские и прочие консультационные услуги, проведение химических испытаний, предоставление услуг по химическому анализу на участке переработки до закиси-оксида урана и до переработки урана до товарного десорбата, предоставление услуг по контролю качества готовой продукции, по метрологии и стандартизации и осуществление других видов деятельности, связанных с анализом и контролем качества добытого урана и последующей переработки. Основной деятельностью филиала «КЯУ» ТОО «Институт высоких технологий» является организация образовательных программ, курсов, семинаров, и тренингов, направленных на повышение квалификации персонала предприятий атомной промышленности Республики Казахстан, оказание образовательных услуг, соответствующих государственному и международному уровню и т.д.

1 Общие 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 19.

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 2020 года.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. (Примечание 4).

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.

Операции и расчеты.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Компании по официальному курсу Национального Банка Республики Казахстан (НБРК) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленный убыток Компании составил 458,539 тысяч тенге (2019 год: 442,818 тысяч тенге), значительную долю которого составил убыток ТОО «Экоэнергомаш» (472,068 тысяч тенге) вследствие его присоединения к Компании в 2016 году (Примечание 1).

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

- Чистые текущие активы Компании являются положительными: на 31 декабря 2020 года сумма краткосрочных активов Компании превысила сумму краткосрочных обязательств на 761,054 тысяч тенге.
- Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 245,947 тысяч тенге, которые в основном сложились за счет поступлений выручки от заказчиков по основной деятельности;
- Деятельность Компании является важной для реализации стратегии АО НАК «Казатомпром».

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

Данная финансовая отчетность не содержит 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. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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 (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(vi) Реклассификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до 31 декабря 2020 года или 1 января 2021 года, 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 2020 года 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 17).

(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 (события 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. Арендные 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:

	<u>Количество лет</u>
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. 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:

	<u>Количество лет</u>
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. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. 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.

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 кредитруется непосредственно в состав капитала как эмиссионный доход.

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 и основывалась на отчете, подготовленном независимым профессиональным оценщиком.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе решения материнской компаний АО НАК «Казатомпром»..

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

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.

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.

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

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.

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, жалование или заработная плата работников, которые оказывают обещанные услуги непосредственно покупателю);
- прямые затраты на материалы (например, расходные материалы, используемые для предоставления обещанных услуг покупателю);

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

- 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;
- 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.

Активы в форме права пользования.

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

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

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

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

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

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

Подходный налог

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

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

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

3 Ключевые учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности 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 проанализировало договора на оказание научно-исследовательских и проектно-конструкторских услуг за 2020 год и заключило, что контроль над услугой передается на момент завершения этапа работы. В частности, Компания рассмотрела следующие индикаторы передачи контроля:

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

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

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

Компания признает в качестве актива по договору с покупателями затраты на выполнение договора. Компания амортизирует данные затраты в момент выставления счетов покупателям и подписания актов выполненных работ. За 2020 год амортизация по данным активам составила 805,081 тысяч тенге (2019 год: 813,088 тысяч тенге).

Оценка запасов

Запасы включают сырье, расходные материалы и прочие материалы которые используются в ходе химических испытаний и предоставления прочих услуг. Данные запасы используются для конкретных проектов и их стоимость определяется по себестоимости каждой единицы.

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство провело анализ на предмет признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, и не определило каких-либо признаков обесценения. (Примечания 9, 10).

Экологическое законодательство

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

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или после этой даты.
- **Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:** Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- **Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги:** Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- *Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:* Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- *Прочие поправки:* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.
- Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR.

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

5 Выручка

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

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Доходы по договорам на научно-исследовательские работы и оказанным проектно-конструкторским услугам	1,527,260	1,588,873
Услуги испытательной лаборатории	876,978	927,122
Услуги по повышению квалификации, обучение	583,471	594,252
Услуги метрологии	38,864	30,687
Услуги отдела технического контроля	28,855	46,938
Прочее	28,399	8,722
Итого выручка	3,083,827	3,196,594

5 Выручка (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	1,034,420	978,330
Затраты на выполнение договора (Примечание 11)	57,718	44,677
Авансы, полученные от покупателей	20,957	14,293

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

6 Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Расходы по оплате труда персонала	1,378,174	1,355,238
Услуги третьих сторон	559,356	537,569
Материалы	300,753	288,209
Износ и амортизация	99,424	102,981
Налоги и прочие платежи в бюджет	79,760	84,521
Командировочные расходы	42,592	65,390
Аренда	31,413	22,733
Прочие	90,503	91,374
Итого себестоимость	2,581,975	2,548,015

7 Административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Расходы по оплате труда персонала	347,200	387,505
Налоги и прочие платежи в бюджет	28,577	31,929
Износ и амортизация	16,125	14,586
Аренда	15,740	21,005
Материалы	7,179	7,034
Командировочные расходы	3,547	17,940
Ремонт и техническое обслуживание	3,335	8,692
Услуги третьих сторон	2,191	1,717
Прочие	34,874	45,523
Итого административные расходы	458,768	535,931

8 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Расходы по отложенному подоходному налогу	(7,325)	(14,749)
Расходы по текущему подоходному налогу за год	(4,491)	(12,485)
Расходы по подоходному налогу за год	(11,816)	(27,234)

8 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Ниже представлена сверка планового и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль до подоходного налога	52,215	84,715
Теоретический расход по налогу по действующей ставке в 20%	(10,443)	(16,943)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
- Невычитаемые расходы	(3,072)	(6,421)
- Прочие	1,699	(3,870)
Расходы по подоходному налогу за год	(11,816)	(27,234)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов неиспользованных налоговых убытков, по которым не был признан актив, не было.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	Отнесено на счет прибылей или убытков	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Резервы под запасы	7,362	(2,235)	5,127
Резервы под дебиторскую задолженность	116	(57)	59
Налоги	3,527	813	4,340
Прочие обязательства	1,372	288	1,660
Начисленные обязательства по отпускам и премиям	15,303	1,561	16,864
Валовый актив по отсроченному подоходному налогу	27,680	370	28,050
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(36,034)	(7,695)	(43,729)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу	(36,034)	(7,695)	(43,729)
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	(8,354)	(7,325)	(15,679)

8 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 28,050 тысяч тенге (2019 год: 27,680 тысяч тенге) и отложенные налоговые обязательства в сумме 43,729 тысячи тенге (2019 год: 36,034 тысячи тенге) будут возмещены в срок в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

9 Основные средства

В тысячах казахстанских тенге	Земля	Здания и сооружения	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2019 года	1,604	320,803	805,859	65,834	110,490	51,304	1,355,894
Поступления	-	-	20,405	-	21,849	75,687	117,941
Выбытия	-	-	(28,925)	-	(11,226)	-	(40,151)
Обесценение	-	-	-	-	-	(24,734)	(24,734)
Переводы	-	70,430	-	-	-	(75,666)	(5,236)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,604	391,233	797,339	65,834	121,113	26,591	1,403,714
Поступления	-	5,940	28,904	-	21,792	1,592	58,228
Выбытия	-	-	(4,420)	(9,155)	(87)	(382)	(14,044)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1,604	397,173	821,823	56,679	142,818	27,801	1,447,898
Накопленный износ							
Остаток на 1 января 2019 года	-	(35,279)	(313,113)	(58,917)	(61,251)	-	(468,560)
Начислено за год	-	(15,001)	(66,366)	(2,868)	(11,470)	-	(95,705)
Выбытия	-	-	23,348	-	10,963	-	34,311
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(50,280)	(356,131)	(61,785)	(61,758)	-	(529,954)
Начислено за год	-	(15,627)	(68,869)	(217)	(14,232)	-	(98,945)
Выбытия	-	-	4,291	7,159	86	-	11,536
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(65,907)	(420,709)	(54,843)	(75,904)	-	(617,363)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	1,604	340,953	441,208	4,049	59,355	26,591	873,760
На 31 декабря 2020 года	1,604	331,266	401,114	1,836	66,914	27,801	830,535

Стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 267,403 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 225,377 тысяч тенге). Ввиду их пригодности они продолжают использоваться в производственных и административных целях.

10 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Историческая стоимость				
Остаток на 1 января 2019 года	8,056	66,196	80,044	154,296
Поступления	-	12,118	6,059	18,177
Переводы	-	-	5,648	5,648
Остаток на 31 декабря 2019 года	8,056	78,314	91,751	178,121
Поступления	-	25,175	12,614	37,789
Переводы	-	-	382	382
Остаток на 31 декабря 2020 года	8,056	103,489	104,747	216,292
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2019 года	(2,359)	(29,843)	(37,105)	(69,307)
Начислено за год	(44)	(7,728)	(10,862)	(18,634)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(2,403)	(37,571)	(47,967)	(87,941)
Начислено за год	(44)	(7,692)	(11,867)	(19,603)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(2,447)	(45,263)	(59,834)	(107,544)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2019 года	5,653	40,743	43,784	90,180
На 31 декабря 2020 года	5,609	58,226	44,913	108,748

К прочим нематериальным активам относятся научные разработки на 31 декабря 2020 года в сумме 20,894 тысячи тенге (2019 год: 26,693 тысячи тенге), патенты - в сумме 1,869 тысяч тенге (2019 год: 7,414 тысяч тенге) и прочие нематериальные активы - в сумме 22,150 тысяч тенге (2019 год.: 9,677 тысяч тенге).

11 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и расходные материалы	113,302	107,990
Затраты на выполнение договора (Примечание 5)	57,718	44,677
Прочие материалы	30,821	40,646
За вычетом резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(51,116)	(62,287)
Итого запасы	150,725	131,026

Движение резерва на устаревшие запасы за год представлено следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Остаток на начало года	(62,287)	(66,665)
Начислено в течение года	(756)	(859)
Уменьшение резерва в связи с выбытием запасов	11,927	5,237
Остаток на конец года	(51,116)	(62,287)

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	951,916	924,459
Прочая дебиторская задолженность	82,797	54,451
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(293)	(580)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1,034,420	978,330

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

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

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Оценочный резерв под кредитные убытки	Итого
Торговая дебиторская задолженность		
Остаток на 1 января 2020 года	(580)	(580)
Восстановлено	580	580
Изменения в оценочных значениях и допущениях	(293)	(293)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	287	287
Остаток на 31 декабря 2020 года	(293)	(293)

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

В % от валовой стоимости	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Уровень убытков	Валовая Балансо- вая стоимость	Ожидаемы е кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая Балансо- вая стоимость	Ожидаемы е кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность						
- текущая	0,03%	905,547	(249)	0,05%	868,933	(408)
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,10%	46,369	(44)	0,29%	51,315	(146)
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	0,49%	-	-	0,61%	4,211	(26)
Итого торговая дебиторская задолженность (валовая балансовая стоимость)		951,916	(293)		924,459	(580)
Оценочный резерв под кредитные убытки		(293)	-		(580)	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (балансовая стоимость)		951,623	-		923,879	-

13 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках	390,207	269,431
Денежные средства в кассе	-	59
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(25)	(34)
Итого денежные средства и их эквиваленты	390,182	269,456

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2020 год. Описание системы классификации кредитного риска Компании представлено в Примечании 17.

В тысячах казахстанских тенге	Остатки на банковских счетах до востребования	Итого
- Превосходный уровень	53,598	53,598
- Хороший уровень	336,609	336,609
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе	390,207	390,207

14 Уставный капитал

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года является АО «НАК «Казатомпром». По состоянию на 31 декабря 2020 объявленный уставный капитал составляет 2,123,014 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 2,123,014 тысяч тенге).

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

В 2020 году по Решению Советов директоров №3/20 от 26 марта 2020 года были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 57,481 тысяч тенге (2019 год: объявлены и выплачены дивиденды на сумму 24,653 тыс. тенге).

15 Задолженность перед работниками

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв по отпускам и на премию	84,321	76,514
Задолженность по заработной плате	66,295	61,317
Пенсионные отчисления и прочая кредиторская задолженность	38,684	36,759
Текущая часть начисленного обязательства перед работниками	7,608	5,065
Итого задолженность перед работниками	196,908	179,655

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность работникам была выражена в тенге.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	232,775	180,948
НДС к уплате	189,238	144,696
Прочая кредиторская задолженность	175,972	119,220
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	597,985	444,864

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге.

17 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.

17 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся 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%;
Требуется 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 2020 году 99% от дохода Компании приходятся на продажи связанным сторонам (в 2019 года: 95%). Географически, все кредитные риски сконцентрированы на территории Казахстана.

Компания не имеет официальной кредитной политики по отношению к третьим сторонам, но все значительные реализации третьим сторонам одобряются Руководством. В предыдущих годах убытки от непогашенной дебиторской задолженности возникали редко.

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

17 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	1,034,420	978,330
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	390,182	269,456
Прочие краткосрочные финансовые активы	343	-
Итого	1,424,945	1,247,786

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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 года					Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	976,151	57,680	211	378	1,034,420	1,034,420	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	390,182	-	-	-	390,182	390,182	
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	343	-	-	343	343	
Итого	1,366,333	58,023	211	378	1,424,945	1,424,945	

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 года					Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	847,395	130,292	643	-	978,330	978,330	
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	269,456	-	-	-	269,456	269,456	
Итого	1,116,851	130,292	643	-	1,247,786	1,247,786	

У Компании не было монетарных активов со сроком давности более пяти лет по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

17 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 года					Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет			
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	358,151	24,358	26,238	-	408,747	408,747	
Прочие краткосрочные обязательства	3,709	-	-	-	3,709	3,709	
Итого	361,860	24,358	26,238	-	412,456	412,456	

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2019 года					Итого	Балансовая стоимость
	Менее месяца	1 – 3 месяца	3 месяца – 1 год	1 год – 5 лет			
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 16)	220,420	76,811	2,924	13	300,168	300,168	
Прочие краткосрочные обязательства	3,926	-	-	-	3,926	3,926	
Итого	224,346	76,811	2,924	13	304,094	304,094	

Рыночный риск

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

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

17 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Компания преследует политику поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы обеспечить способность Компании продолжать непрерывную деятельность, сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, обеспечить участнику приемлемый уровень доходности, поддерживать оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2020 года, составляла 1,670,563 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 1,686,284 тысячи тенге).

Решения в отношении деятельности Компании по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются участником Компании и не входят в сферу полномочий руководства. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, не было каких-либо изменений в целях, политиках и процессах по управлению капиталом.

18 Условные активы и обязательства

Политическая и экономическая обстановка в РК

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.

В декабре 2019 года впервые появились новости из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией. Согласно указу Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» на территории страны было введено чрезвычайное положение на период с 16 марта 2020 года на срок до 11 мая 2020 года.

Большинство городов Казахстана попали под режим карантина, также в период с 30 марта по 11 мая 2020 года приостановлена деятельность большинства промышленных предприятий. Деятельность Компании на период карантина не приостанавливалась, работа офисных сотрудников была организована дистанционно.

В ответ на пандемию казахстанские власти предпринимают многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты на поездки и ограничения, карантин, ограничения на деловую активность и т.д. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничивают экономическую активность в Казахстане и оказывают негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Компании, а также на казахстанскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и поддержки своих клиентов и сотрудников.

Вместе с тем, 9 марта 2020 года обрушились нефтяные котировки на фоне развала сделки ОПЕК, стоимость нефти марки Brent в марте 2020 года опускалась ниже 25\$ за баррель. Обесценение тенге по отношению к доллару США с начала 2020 года составило приблизительно 10%.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 17 предоставлена дополнительная информация о том, как Компания включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

18 Условные активы и обязательства (продолжение)

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 учетных политик, суждений и оценок, примененных руководством при подготовке данной финансовой отчетности, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств у Компании. Налоговые органы могут проводить ретроспективную проверку в течение пяти лет после окончания налогового года.

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

Судебные разбирательства

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

Контрактные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств на сумму 2,218 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: не имеет договорных обязательств по капиталовложениям в отношении основных средств).

19 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.

19 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием руководящих сотрудников

Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и премии	21,767	34,773

В таблице ниже представлены обязательства в отношении ключевых руководящих сотрудников:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и премии	813	673

Операции с участием прочих связанных сторон

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Продажа продукции		Покупка продукции	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Материнская компания	208,152	373,928	-	-
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	2,041,643	1,782,414	105,242	152,034
Совместные предприятия АО "НАК "Казатомпром"	771,026	869,091	5,908	7,657
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	37,874	11	4,664	4,274
Итого	3,058,695	3,025,444	115,814	163,965

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Материнская компания	57,241	198,407	12,583	9,000
Дочерние предприятия АО «НАК «Казатомпром»	795,024	512,679	132,956	102,579
Совместные предприятия АО "НАК "Казатомпром"	180,870	237,159	7,626	2,024
Компании Группы АО ФНБ «Самрук-Казына»	2,145	67	237	146
Итого	1,035,280	948,312	153,402	113,749

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.