

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Физико-технический институт»**

Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

Отдельная финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю

Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №00000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и Руководству ТОО «Физико-технический институт»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» (далее по тексту «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в *Примечании 7* «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» числится сумма 228 478 тыс. тенге от АО «Кенжер», не отраженная по дисконтированной стоимости. Согласно решению суда за номером 7135-17-00-1/626 от 02.02.2020г сумма безнадежного долга в размере 266 522 тыс. тенге списана за счет чистого дохода Компании, а на сумму, подлежащую взысканию 228 478 тыс. тенге был сформирован резерв по сомнительным требованиям в размере 111 954 тыс. тенге. По нашему мнению, резерв сформирован не в полном объеме, учитывая срок возникновения задолженности и положение дебитора.

Основные средства, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, указанных в отчете о финансовом положении в размере 2 361 197 и 2 364 361 тысяч тенге соответственно, по нашему мнению, не учтены по справедливой стоимости.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- 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, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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



Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

**Генеральный директор,
Аудитор:**

Квалификационное свидетельство № 0318

От 02 мая 1997 года.



Т.Е.Нургазиев



**Руководитель группы,
Аудитор:**

Дата «25» января 2021 года.

РК., г. Алматы, мкр. Мамыр - 4, 14



С.А.Сейтмагзимова



**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Физико-технический институт», (далее «Компания»). ТОО «Физико-технический институт» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством ТОО «Физико-технический институт» 25 января 2021 года.

Директор:


Серикканов Абай Серикканович

И.О. главного бухгалтера:


Капасова Анаргуль Советкановна



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020	2019
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	2 361 197	2 364 361
Нематериальные активы	5	599	1 387
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	116 524	134 802
Итого долгосрочных активов		2 478 320	2 500 550
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	90 627	71 526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 317	515
Товарно-материальные запасы	9	41 982	45 963
Текущие налоговые активы	10	737	550
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	10 000	10 000
Прочие краткосрочные активы	12	8 455	527
Итого краткосрочных активов		153 118	129 081
ИТОГО АКТИВЫ		2 631 438	2 629 631
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставной капитал	13	567 163	567 163
Резервы	14	593 169	602 505
Нераспределенный доход	15	1 456 763	1 453 707
Итого капитал		2 617 095	2 623 375
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 675	2 170
Обязательства по налогам	17	4 076	1 244
Обязательства по другим обязательным платежам	18	-	16
Краткосрочные оценочные обязательства	19	1 511	824
Прочие краткосрочные обязательства	20	6 081	2 002
Итого краткосрочных обязательств		14 343	6 256
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 631 438	2 629 631

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 января 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Директор

И.О. главного бухгалтера



 Серикканов А.С.



 Капасова А.С.

Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

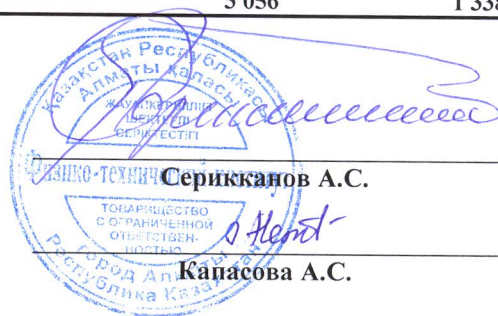


ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	2020	2019
Доход от реализации оказанных услуг	21	334 012	240 379
Себестоимость оказанных услуг	22	(263 056)	(229 968)
Валовая прибыль		70 956	10 411
Административные расходы	23	(98 304)	(103 300)
Прочие доходы	24	50 695	9 514
Прочие расходы	25	(29 627)	(129 355)
Прибыль до налогообложения		(6 280)	(212 730)
Подоходный налог	26	-	-
Прибыль/убыток за период		(6 280)	(212 730)
Прочая совокупная прибыль		9 336	214 068
Переоценка основных средств	14	9 336	214 068
Итого совокупный доход за период		3 056	1 338

Директор

И.О. главного бухгалтера



Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

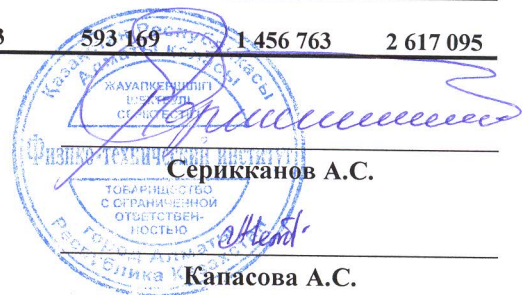


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года		567 163	816 573	1 452 369	2 836 105
Изменения в учетной политике		-	-	-	-
Пересчитанное сальдо		567 163	816 573	1 452 369	2 836 105
Прибыль / убыток за период		-	-	(212 730)	(212 730)
Прочий совокупный доход		-	(214 068)	214 068	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	13-15	567 163	602 505	1 453 707	2 623 375
Прибыль / убыток за период		-	-	(6 280)	(6 280)
Прочий совокупный доход		-	(9 336)	9 336	-
Дивиденды		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	13-15	567 163	593 169	1 456 763	2 617 095

Директор

И.О. главного бухгалтера



Серикканов А.С.

Капасова А.С.

Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2020	2019
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	350 896	255 043
в том числе:		
реализация товаров, услуг	344 814	135 445
авансы полученные	6 082	119 598
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	322 790	322 323
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	50 136	31 502
авансы выданные	7 980	79 700
выплата по заработной плате	197 146	153 114
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	62 209	53 589
прочие выплаты	5 319	4 418
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	28 106	(67 280)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	17 560	19 418
в том числе:		
приобретение основных средств	17 560	9 418
приобретение нематериальных активов	-	-
предоставление займов другим организациям	-	10 000
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(17 560)	(19 418)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	-
Влияние обменных курсов валют к тенге	8 555	(2 506)
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	19 101	(89 204)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	71 526	160 730
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	90 627	71 526

Директор

И.О. главного бухгалтера



Примечания на страницах с 11 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность ТОО «Физико-технический институт» (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску 25 января 2021 года.

ТОО «Физико-технический институт» создано в соответствии с Законом Республики Казахстан и приказом Акционерного Общества «Центр наук о земле, металлургии и обогащении» от 22 октября 2007 года № 131 в целях ускорения и внедрения рыночных механизмов и дальнейшего развития процесса либерализации любых видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Государственная перерегистрация осуществлена Департаментом юстиции города Алматы от 13 ноября 2007 года, регистрационный номер № 88921-1910-ТОО, БИН 071140011330. Компания имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Компании располагается по адресу: Республика Казахстан, 050032, г. Алматы, Мееуский район, поселок Алатау, ул. Шавката Ибрагимова, дом № 11.

Предметом деятельности Компании согласно Уставу является:

1. Проведение фундаментальных и прикладных исследований, инновационной, производственно-хозяйственной, предпринимательской деятельности по следующим научным направлениям:
 - Физика конденсированных сред и ионно-радиационная модификация материалов;
 - Нано материалы и нано технологии;
 - Информационные системы и технологии;
 - Физика высоких энергий и космических лучей;
 - Ядерная физика и радиоэкология;
 - Спектроскопия и аналитическое приборостроение;
 - Разработка технологии и создание пилотных технологических линий получения новых материалов, приборов и систем розничного назначения;
 - Разработка приборов и методов для спектроскопии природных объектов, дистанционного зондирования для решения экологических задач, аттестация веществ, материалов и изделий, изучение и мониторинг природных объектов;
 - Производство, анализ и сертификация материалов для информационных технологий, экспертиза научных и технических проектов, выполнение работ по разработке и синтезу новых материалов, приборов и систем, подготовке специалистов в области перспективных материалов и ИТ технологий.
2. Научно-техническое обеспечение внедрения новых эффективных разработок отечественной и мировой науки, имеющих социально-экономическую значимость для государства и содействие их использованию в Республике Казахстан.

Компания имеет государственную лицензию на право ведения образовательной деятельности в сфере послевузовского профессионального образования № 0000667, серия А, выданную 08 июля 2002 года без ограничения срока, 16 года, выданную Министерством образования и науки Республики Казахстан.

Компания не имеет представительств и филиалов.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)

для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Для осуществления предмета, функций и задача Компании планируется расширение сфер научной деятельности согласно Уставу, увеличение объемов оказываемых услуг, реализация совместных проектов и осуществление научного сотрудничества по профилю Товарищества.

Руководство считает, что финансовое положение Компании позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующего предприятия.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Компания не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Компания создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Компании по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов,



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже.

Новая редакция концептуальных основ финансовой отчетности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 01 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 01 января 2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 01 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки действуют с 01 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения ил поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2021 года.

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

В тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,71	381,18
Евро (EUR)	516,13	426,85
Российский рубль (RUR)	5,65	6,17
Фунт стерлингов (GBP)	571,16	499,99

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Начисление амортизации производится **прямолинейным** методом списания стоимости с использованием следующих сроков полезного использования:

Амортизационная группа	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	83-100
Машины и оборудование	4-50
Транспортные средства	8
Прочие основные средства	10-50
Средний срок полезного использования	26

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года,

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Компании ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Компании составляет 2-15 лет.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Амортизационная группа	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	5-10
Программное обеспечение	1-7
Прочие нематериальные активы	2-15

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП) – это наибольшая из следующих величин справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ЕГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Компания признает активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы**

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применяет упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

С 01 января 2019 года Компания классифицирует свои финансовые активы как:

- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Компания меняет классификацию долговых инструментов тогда и только тогда, когда меняется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Компании включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Финансовые активы Компании относятся к классу «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – это финансовые активы, целью бизнес-модели в отношении которых является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – это финансовые активы, цель бизнес-модели в отношении которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, где договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Изменения в балансовой стоимости принимаются через прочий совокупный доход, кроме признания прибылей или убытков от обесценения, процентного дохода, курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. Когда прекращается признание финансового актива, кумулятивная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из собственного капитала в прибыли или убытки и признаются в прочих доходах/убытках. Процентный доход от данных финансовых активов включается в «процентный доход» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не отвечают критериям для амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются Компанией по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков.

Прибыль или убыток от оценки справедливой стоимости финансового актива признается в прибыли или убытке и отражается на нетто-основе в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Для оценки оценочного резерва финансовых инструментов Компания применяет трехуровневую модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) за исключением торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде.

1-й уровень включает остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. ОКУ определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев;

2-й уровень включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных свидетельств обесценения. ОКУ определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия);



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

3-й уровень включает остатки, по которым имеются объективные свидетельства обесценения финансового инструмента.

Торговая дебиторская задолженность или дебиторская задолженность по аренде классифицируется в рамках 2-го или 3-го уровней:

2-й уровень включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ОКУ в течение всего кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3;

3-й уровень включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 180 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Компания рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по финансовому активу:

- Финансовый актив просрочен более чем на 30 дней;
- Имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на дебитора;
- Имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении финансового актива.

Финансовые активы списываются полностью или частично когда Компания практически исчерпала все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Это обычно имеет место, когда актив просрочен более 3-х лет.

Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- Финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом в случае займов и кредиторской задолженности непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженностью учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или сроку его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках отчетного года.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязана уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки и расходов (продолжение)

Оказание научных и образовательных услуг

Компания ведет раздельный учет доходов от основной и не основной деятельности в целях налогообложения. Доходы от основной деятельности составляют доходы от оказания образовательных услуги и учитываются на систематической основе в соответствии с периодом предоставления услуг с учетом любых скидок, предоставляемых Компанией.

Оказание прочих услуг

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Основанием для начисления доходов являются отчеты о фактически оказанных услугах, подписанные ответственными представителями Компании и покупателями услуг.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	1 151 909	1 117 566	9 807	23 685	2 302 967
Поступления	-	-	2 927	6 490	-	9 417
Ввод в эксплуатацию с НЗС, ТМЗ	-	8 225	488 106	3 461	120	499 912
Выбытия	-	-	(1 154)	(1 167)	-	(2 321)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	1 160 134	1 607 445	18 591	23 805	2 809 975
Поступления	-	-	29 815	9 620	1 204	40 639
Ввод в эксплуатацию с НЗС, ТМЗ, НМА	-	-	3 134	-	-	3 134
Выбытия	-	-	(1 633)	-	-	(1 633)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	1 160 134	1 638 761	28 211	25 009	2 852 115

б) Накопленный износ

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	-	(51 738)	(302 928)	(3 079)	(9 258)	(367 003)
Отчисления на износ	-	(13 068)	(64 438)	(895)	(2 112)	(80 513)
Износ по выбытиям	-	-	1 154	748	-	1 902
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	-	(64 806)	(366 212)	(3 226)	(11 370)	(445 614)
Отчисления на износ	-	(13 122)	(29 901)	(1 271)	(2 011)	(46 305)
Износ по выбытиям	-	-	1 633	-	-	1 633
Износ по переводу с НМА	-	-	(632)	-	-	(632)
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	(77 928)	(395 112)	(4 497)	(13 381)	(490 918)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	-	1 160 134	1 607 445	18 591	23 805	2 809 975
Накопленный износ	-	(64 806)	(366 212)	(3 226)	(11 370)	(445 614)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	1 095 328	1 241 233	15 365	12 435	2 364 361
По первоначальной стоимости	-	1 160 134	1 638 761	28 211	25 009	2 852 115
Накопленный износ	-	(77 928)	(395 112)	(4 497)	(13 381)	(490 918)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	1 082 206	1 243 649	23 714	11 628	2 361 197

Основные средства и нематериальные активы в залоге не состоят.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге

	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	2 549
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	2 549
Поступления	-
Выбытия	(1 512)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 037

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге

	Прочие нематериальные активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(998)
Амортизационные отчисления	(164)
Амортизация по выбытиям	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(1 162)
Амортизационные отчисления	(77)
Амортизация по выбытиям, реклассификации	801
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(438)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге

	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	2 549
Накопленная амортизация	(1 162)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	1 387
По первоначальной стоимости	1 037
Накопленная амортизация	(438)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	599

6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге

	2020	2019
Прочая дебиторская задолженность	228 478	228 478
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности (Примечание 12)	(111 954)	(93 676)
Чистая дебиторская задолженность	116 524	134 802



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2020	2019
Денежные средства на текущем расчетном счете в национальной валюте в банках:	17 894	3 135
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	17 894	3 135
Денежные средства на валютном счете, в том числе:	72 733	68 392
АО «Народный Банк Казахстана» (в USD – 116 284.000 и 135.000,00)	48 922	51 460
АО «Народный Банк Казахстана» (в EUR – 39.601,58 и 39.666.67)	20 440	16 932
АО «Народный Банк Казахстана» (в GBP – 5.901,97 и 0)	3 371	-
	90 627	71 526

На 31 декабря 2020 года текущие счета были беспроцентными.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2020	2019
Дебиторская задолженность по краткосрочной аренде	1 317	515
	1 317	515

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2020 года:

Итого	Просроченная	Непросроченная до 60 дней	Непросроченная от 60 до 120 дней	Непросроченная от 120 до 365 дней	Непросроченная свыше года
1 317	-	-	-	1 317	-

Рашифровка торговой дебиторской задолженности по аренде за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

В тысячах тенге	2020	2019
ТОО «KazTechnovations»	67	34
ТОО «Компания БалХан»	105	63
ТОО «Мобайл Телеком Сервис»	40	54
ТОО «Полимер Инкомтех»	840	280
ТОО «Ради Байланыс»	83	82
Прочие дебиторы	182	2
	1 317	515

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2020	2019
Сырье и материалы	23 528	23 041
Покупные полуфабрикаты	12 063	16 381
Топливо	1 481	371
Тара и тарные материалы	196	199
Запасные части	1 363	1 119
Прочие материалы	14 868	15 395
Строительные материалы	126	1 100
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения материалов	(11 643)	(7 643)
	41 982	45 963



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Движение по резервам на обесценение запасов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	11 643	-
Созданы резервы на убытки под обесценение запасов	-	11 643
Списаны резервы по сроку исковой давности	-	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	11 643	11 643

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Прочие налоги и платежи	737	550
	737	550

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Задолженность по временной финансовой помощи (ВФП)	10 000	10 000
В том числе: ТОО «Higer Quazar» - договор № 35-2020/Ф от 14.11.2019г, доп. соглашение № 2 от 08.02.2020г	5 000	5 000
ТОО «Higer Quazar» - договор № 29-2020/Ф от 02.10.2019г, доп. соглашение № 2 от 28.02.2020г	5 000	5 000
	10 000	10 000

По вышеуказанным договорам об оказании временной финансовой помощи выделена беспроцентная финансовая помощь по согласованию с материнской компанией 10 000 тыс. тенге со сроком возврата – не позднее 31 декабря 2021 года.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Авансы выданные	8 455	2 470
Минус резервы созданные на авансы	-	(1 943)
Чистая задолженность по авансам выданным	8 455	527

Движение по резервам на сомнительные требования отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	95 619	20 222
Созданы резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	18 278	75 608
Списаны резервы по сроку исковой давности, погашена задолженность	(1 943)	(211)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	111 954	95 619



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 года единственным участником Компании является НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет им. К.И.Сатпаева» (КазНИТУ). Размер Уставного капитала составляет 567 163 тыс. тенге.

Уставный капитал сформирован полностью, на 31 декабря 2020 года доли участия, состав и суммы в уставном капитале не изменились.

14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Резерв на переоценку основных средств на начало года	602 505	816 573
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	-	-
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	-	(392)
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(9 336)	(213 676)
	593 169	602 505

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Нераспределенная прибыль/убыток на начало года	1 453 707	1 452 369
Прибыль/убыток отчетного года	(6 280)	(212 730)
Прочая совокупная прибыль от списания амортизации по переоцененным ОС	9 336	214 068
	1 456 763	1 453 707

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	2 675	2 110
Задолженность по оплате труда	-	5
Прочая кредиторская задолженность	-	55
	2 675	2 170

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
АО «КазТрансГаз Аймак»	1 107	1 158
РДТ – Алматытелеком	30	1
ТОО «Алматы ЭнергоСбыт»	60	29
ТОО «Алматы ЭнергоСбыт Талгар»	1 310	857
ТОО «ЕМЕХ»	10	3
ТОО «Радиобайланыс»	46	58
АФ ТОО «SinOil»	97	-
Прочие кредиторы	15	4
	2 675	2 110



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Налог на добавленную стоимость	3 851	1 244
Подоходный налог у источника выплаты	255	-
	4 076	1 244

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	2
Обязательства по социальным отчислениям	-	3
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	-	11
	-	16

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Резервы по отпускам работников	1 511	824
	1 511	824

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Авансы полученные	6 081	2 002
	6 081	2 002

Расшифровка авансов полученных в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
АО «НТЦ Парасат» (Примечание 27)	2 000	2 000
Налоговый Комитет по Алмалинскому району	2	2
Филиал ТШВНС ФИАН в РК	600	-
Swansea University	3 280	-
Прочие	199	-
	6 081	2 002

21. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доход по грантам и целевому финансированию, программа 217 «Развитие науки»	282 092	184 417
Базовое финансирование субъектов научной и научно-технической деятельности	50 129	53 175
Проведение научных исследований по хоздоговорам	1 791	2 187
	334 012	240 379



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Заработная плата	175 343	118 737
Сырье, материалы и полуфабрикаты	20 106	15 597
Амортизация ОС	31 863	66 492
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание зданий	3 934	-
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание других основных средств	824	718
Затраты по обеспечению санитарно-гигиенических норм, условий труда и техники безопасности	359	262
Работы и услуги производственного характера	1 840	-
Расходы НИОКР, проведением опытно-экспериментальных работ	643	3 300
Консультационные услуги	2 371	600
Услуги страхования	41	44
Услуги связи	1 287	529
Транспортные расходы	282	9
Подготовка кадров и повышение квалификации производственного персонала	-	30
Расходы на охрану (вневедомственная и пожарная)	706	-
Налоги и отчисления	18 838	12 338
Выплаты по договорам возмездного оказания услуг	1 700	-
Расходы на коммунальные услуги	831	-
Командировочные расходы	496	5 062
Расходы по аренде основных средств и НМА	10	-
Прочие расходы	1 582	6 250
	263 056	229 968

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	56 667	59 888
Отчисления от заработной платы и прочие налоги, платы	6 073	3 515
Аудиторские (консультационные) услуги	600	-
Амортизация	14 518	14 185
Коммунальные услуги	13 018	12 028
Расходы на охрану	292	-
Банковские услуги	50	67
Услуги связи	1 110	1 279
Сырье и материалы	641	654
Канцелярские и типографские расходы	33	-
Страхование ОГПО работников	245	226
Расходы по аренде	25	220
Представительские расходы	-	29
Расходы на содержание, ремонт и обслуживанию других ОС	986	1 435
Административные расходы, не относимые на вычеты	3 736	7 131
Прочие расходы	310	2 643
	98 304	103 300



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доходы от выбытия основных средств	-	480
Доходы от безвозмездно полученных активов	25 692	-
Доходы от курсовой разницы	18 393	2 693
Доходы от операционной аренды	6 610	5 210
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	1 126
Прочие доходы	-	5
	50 695	9 514

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по выбытию активов	-	419
Расходы по курсовой разнице	9 838	40 860
Расходы по созданию оценочного резерва	19 789	88 076
	29 627	129 355

26. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компанией был произведен расчет корпоративного подоходного налога (КПН) и временных разниц. Учитывая то, что Компания является налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, она воспользовалась положениями статей 290 и 302 Налогового Кодекса РК. Сумма исчисленного налога была уменьшена на 100 процентов в соответствии с этими статьями.

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2020 год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, было рассчитано, но не было признано в учете.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2020 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по связанным сторонам	10	10
- АО НТЦ «Парасат»	10	10
Возврат авансов полученных для третьей стороны договора	-	70 562
- АО НТЦ «Парасат»	-	70 562
Кредиторская задолженность - авансы	2 000	2 000
- АО НТЦ «Парасат» (Примечание 20)	2 000	2 000

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал включает директора Компании, заместителя директора и главного бухгалтера всего в количестве 3 человек (в 2019 году - 3 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 23 240,1 тысяч тенге (в 2019 году - 17 627,9 тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой этих лиц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Компании, а также остатков кредиторской задолженности Компании выражена в иностранной валюте. Компания не использует форвардные контракты в качестве инструментов управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Компании.

Влияние обменных курсов валют к тенге за отчетный период отразилось на увеличении прибыли в сумме 8 554,5 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Тенге	Доллары США	Евро	Фунт стерлингов	Итого
2020 год					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	17 894	48 922	20 440	3 371	90 627
	17 894	48 922	20 440	3 371	90 627
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Финансовая позиция, нетто	17 894	48 922	20 440	3 371	90 627
2019 год					
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	3 135	51 459	16 932	-	71 526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	515	-	-	-	515
	3 650	51 459	16 932	-	72 041
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 170	-	-	-	2 170
	2 170	-	-	-	2 170
Финансовая позиция, нетто	1 480	51 459	16 932	-	69 871

Финансовое положение и денежные потоки Компании подвержены воздействию колебаний курсов обмена доллара США и Евро.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

Валюта	2020 год		2019 год	
	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/уменьшение базисных пунктов	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США (USD)	+10%	4 892	+10%	(5 146)
	-10%	(4 892)	-10%	5 146
Евро (EUR)	+10%	204	+10%	(1 693)
	-10%	(204)	-10%	1 693
Фунт стерлингов (GBP)	+10%	337	+10%	-
	-10%	(337)	-10%	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риски конъюнктуры рынка**

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Компания не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Компании низкий, так как торговая дебиторская задолженность отсутствует, а задолженность по операционной аренде незначительна и является текущей. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Менее чем за 3 месяца	3-12 месяцев	Больше 1 года	Всего
2020 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2 675	-	2 675
Обязательства по налогам	4 076	-	-	4 076
Прочие краткосрочные обязательства	6 081	-	-	6 081
	10 157	2 675	-	12 832
2019 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2 170	-	2 170
Обязательства по налогам	1 244	-	-	1 244
Обязательства по другим обязательным платежам	16	-	-	16
Прочие краткосрочные обязательства	-	2 002	-	2 002
	1 260	4 172	-	5 432

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные процессы**

За отчетный период в Компании не было судебных разбирательств.

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства**

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

30. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Компании, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Ведется работа по взысканию материального ущерба на имущество по долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 6).

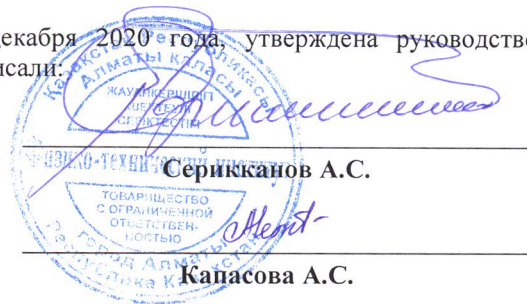
События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством 25 января 2021 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Директор

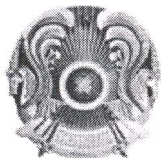
И.О. главного бухгалтера



Серикжанов А.С.

Капасова А.С.





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ SAPA Consulting"
с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия
действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший
лицензию

**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет
финансового контроля**

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии **05.10.2010**

Номер лицензии

МФЮ-2

0000069

Город

г.Астана

