

**АО «Национальное агентство по развитию
инноваций «QazInnovations»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

и отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-50

Заявление руководства АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении финансовой отчетности АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» (далее по тексту - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство 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 требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» 25 марта 2022 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:


Акатов К. Е.
Председатель Правления
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан




Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ И РУКОВОДСТВУ АО «НАЦИОНАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РАЗВИТИЮ ИННОВАЦИЙ «QAZINNOVATIONS»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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 независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

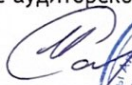

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:




Аудитор Қырғыбаева А. М.
Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000995
выдано Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 17.01.2020 г.

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия Комитета финансового
контроля Министерства финансов Республики
Казахстан №21012748 от 19 марта 2021 года на
занятие аудиторской деятельностью



Директор Садыков Ч. К.

ТОО «BDO Qazaqstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,
Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6, кв. 2
25 марта 2022 года

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2021 г.	(Пересчитано)* 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	9,222	7,495
Нематериальные активы	12	1,148	1,430
Актив по отложенному подоходному налогу	10	6,776	7,242
Итого долгосрочные активы		17,146	16,167
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	2,765,441	2,665,485
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,872,124	2,041,433
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	17	1,210	1,899
Прочие краткосрочные активы	16	997	10,756
Итого краткосрочные активы		4,639,772	4,719,573
Итого активы		4,656,918	4,735,740
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	11,306,541	11,306,541
Дополнительно оплаченный капитал		1,016,772	1,016,772
Непокрытый убыток		(9,590,654)	(9,656,157)
Итого собственный капитал		2,732,659	2,667,156
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1,888,781	2,052,034
Текущее налоговое обязательство		23,455	9,889
Краткосрочные резервы	20	12,023	6,661
Итого краткосрочные обязательства		1,924,259	2,068,584
Итого обязательства		1,924,259	2,068,584
Итого собственный капитал и обязательства		4,656,918	4,735,740

*Некоторые суммы не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенный пересчет соответствующих статей финансовой отчетности за 2020 год, см. Примечание 2.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:


Акатов К. Б.
Председатель Правления
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от клиентов		177,155	5,408
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам		(316,293)	(179,231)
Прочие (выплаты)/поступления		10,416	(42,395)
Потоки денежных средств, полученные от/(использованные в) операционной деятельности, до уплаты вознаграждения		(128,722)	(216,219)
Вознаграждение полученное		293,364	285,333
Подходный налог оплаченный		(14,871)	(28,714)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		149,771	40,401
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(3,443)	(8,550)
Приобретение нематериальных активов		-	(1,492)
Выбытие основных средств		2,460	-
Чистый поток денежных средств (использованные в)/полученных от инвестиционной деятельности		(983)	(10,042)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	18	(48,832)	(62,011)
Выплаты собственникам по акциям организации		-	(301,532)
Чистый поток денежных средств использованный в финансовой деятельности		(48,832)	(363,543)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		99,956	(333,184)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	2,665,485	2,998,669
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	2,765,441	2,665,485

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Акатов К. Е.
Председатель Правления

25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого собственного капитала
На 1 января 2020 г.	11,306,541	1,016,772	(9,658,089)	2,665,224
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	63,943	63,943
Выплата дивидендов (Примечание 18)	-	-	(62,011)	(62,011)
На 31 декабря 2020 г.	11,306,541	1,016,772	(9,656,157)	2,667,156
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	114,335	114,335
Выплата дивидендов (Примечание 18)	-	-	(48,832)	(48,832)
На 31 декабря 2021 г.	11,306,541	1,016,772	(9,590,654)	2,732,659

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:


Акатов К.Е.
Председатель Правления
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер
25 марта 2022 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» (ранее - АО «Центр инжиниринга и трансферта технологий») (далее - «Компания»), переименовано на основании Решения Правления Единственного Акционера - АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» от 19 февраля 2021 г. №7 является акционерным обществом в значении, определенном в Гражданском кодексе Республики Казахстан.

Компания была создана и осуществляет деятельность в Республике Казахстан. Компания была учреждена в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №775 от 1 августа 2003 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 гг. Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный Холдинг «Зерде» на основании Договора дарения 100% акций от 19 февраля 2020 г. №3/20 является непосредственным материнским предприятием.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2019 г. №959 «О внесении изменений в постановления Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2010 г. №508 «О создании акционерного общества «Казахстанский институт развития индустрии» и от 30 июля 2016 г. №450 «Об утверждении перечня национальных институтов развития и иных юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо либо косвенно принадлежат государству, уполномоченных на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности» Компания утверждена национальным институтом развития, уполномоченная на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности. В этой связи, перед Компанией поставлены новые цели и задачи.

Конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан, которое правомочно направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 22.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Мангилик Ел, 55/9.

Основная деятельность Компании заключается в содействии в обеспечении координации процессов индустриально-инновационного развития и предоставлении мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности. Деятельность Компании также включает участие в реализации механизмов государственной поддержки по технологическому бизнес-инкубированию, коммерциализации технологий и трансферу технологий, усилению кадрового, управленческого и производственного потенциала субъектов индустриально-инновационной деятельности.

Численность работников на 31 декабря 2021 года составляла 37 человек (на 31 декабря 2020 года - 25 человек).

Компания в течение 2020 года имела дочернюю организацию ТОО «Региональный технопарк г. Астаны». В соответствии с решением Совета директоров от 5 июля 2016 г. Компания проводила ликвидацию дочерней организации. 2 июля 2019 г. ТОО Региональный Технопарк «Астана» был признан банкротом, с установленным сроком процедуры банкротства в течение 9 месяцев. Согласно приказу Управления регистрации прав, на недвижимое имущество и юридических лиц филиала НАО «Госкорпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан № 9906 от 7 июля 2020 г. зарегистрирована ликвидация данного ТОО.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Обесценение казахстанского тенге и неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

В течение 2021 г. деятельность Компании стабильна и не прерывалась. Компания на постоянной основе оценивает риски негативного влияния внешних факторов на деятельность. При этом руководство не может исключить возможность того, что это может оказать неблагоприятное воздействие на Компанию в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

При подготовке финансовой отчетности руководством Компании была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Компания продолжает придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Для поддержания непрерывности деятельности Компания продолжает осуществлять деятельность с использованием удаленного доступа с применением мер по защите здоровья сотрудников, работающих на местах.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в Примечании 10 по признанию отложенных налоговых активов.

Представление сравнительных данных

Компания осуществила ряд корректировок и реклассификаций, оказавших влияние на соответствующие статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года с целью приведения в соответствие с порядком представления в отчетном году. Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает представление данных в соответствии с МСФО.

Следующие корректировки были внесены в отношении финансовой отчетности за 2020 год:

- В 2020 году Компания ошибочно признала активы и обязательства по инновационным грантам в отчете о финансовом положении, как было отражено в акте приема-передачи активов и обязательств между АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» и АО «НАПИ «QazInnovations» (ранее - АО «ЦИТТ») от 29 июня 2020 г.. Компания пересмотрела методы учета, сторнировала признанные суммы дебиторской и кредиторской задолженности по грантам в сумме 5,309,449 тыс. тенге и отразила сумму краткосрочной кредиторской задолженности по грантам, которая представляет собой сумму грантовых средств, полученных от МЦРИАП РК и размещенных на текущих счетах в банках второго уровня. Указанные счета учитываются как денежные средства, ограниченные в использовании, в отчете о финансовом положении Компании в сумме 2,041,433 тыс. тенге.

Выявленные корректировки являются существенными, в результате чего данные финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года были пересчитаны.

Реклассификации были произведены по следующим статьям:

- Величина денежных средств, предназначенных на выдачу грантов в сумме 2,041,433 тыс. тенге была переведена из денежных средств и их эквивалентов и представлена отдельной строкой в отчете о финансовом положении как денежные средства, ограниченные в использовании.

- Величина краткосрочных резервов в сумме 6,661 тыс. тенге была переведена из торговой и прочей кредиторской задолженности и представлена отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Влияние корректировок и реклассификаций по состоянию на 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

	Согласно отчетности предыдущего периода	Корректировки и исправление ошибок	Рекласси- фикации	Пересчитано
Отчет о финансовом положении				
<i>Краткосрочные активы</i>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,309,449	(5,309,449)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	4,706,918	-	(2,041,433)	2,665,485
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	2,041,433	-
Итого активы	10,045,189	(5,309,449)	-	4,735,740
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочная кредиторская задолженность	7,350,882	(7,350,882)	-	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,262	2,041,433	(6,661)	2,052,034
Краткосрочные резервы	-	-	6,661	6,661
Итого капитал и обязательства	10,045,189	(5,309,449)	-	4,735,740

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Выручка

Информация об учетной политике Компании в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 5.

Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- дивидендный доход;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Доход по дивидендам признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Компании на получение выплаты.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

«Эффективная процентная ставка» - это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства.

Однако, для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы - оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
 - Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
 - Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
 - Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
 - Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы - оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию.

При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы - последующая оценка в прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства - классификация, последующая оценка в прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка.

Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, - т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений базовой ставки НБРК, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки, и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости. При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Подходный налог

Расход по подходному налогу включает в себя текущий подходный налог и отложенный налог. Отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий подходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих организаций будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республике Казахстан, Компания не может засчитывать свои налоговые убытки и активы по текущему подходному налогу против налоговых прибылей и обязательств по текущему подходному налогу других компаний. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, деньги на текущих счетах в банках, свободные от контрактных ограничений, и срочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении.

Сделки «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений с обязательством обратной продажи (далее - «сделки «обратного РЕПО»»), отражаются по статье «Денежные средства и их эквиваленты». Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и начисляется в течение периода действия сделки «обратного РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Если активы, приобретенные по договорам покупки с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Соответственно, оценка активов или групп выбытия производится по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей Компании первоначально относится на уменьшение гудвилла, а затем пропорционально на уменьшение стоимости оставшихся активов и обязательств, при этом убыток не относится на запасы, финансовые активы, отложенные налоговые активы или активы планов вознаграждений работникам, которые продолжают отражаться в соответствии с действующими принципами учетной политики Компании. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Прибыль признается в сумме, не превышающей величину накопленного убытка от обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Дополнительные чистые активы, которые становятся частью выбывающей группы, увеличивают балансовую стоимость выбывающей группы и признаются как прибыль от корректировки стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в отчете о прибыли и убытке.

Основные средства

Признание и оценка

Признание и оценка - Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Земельные участки отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом, включаются стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств. Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива.

Каждый компонент объекта основных средств в целом амортизируется прямолинейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и 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. По земельным участкам амортизация не начисляется. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания	15-40 лет
машины и оборудование	4-8 лет
канцелярские машины и компьютеры	3-5 лет
транспортные средства	5-7 лет
прочие основные средства	3-5 лет
мебель	3-8 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Сроки полезного использования нематериальных активов варьируются от 1 до 20 лет.

Акции

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицированы как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней;
- по депозитам и счетам в банках, а также ценным бумагам, при просрочке более, чем 7 дней.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

ОКУ за весь срок - это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его расчетной возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде - в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочие доходы». Как правило, учетная политика, применявшаяся Компанией в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IFRS) 16.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора.

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок.

Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение, разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 20 - Краткосрочные резервы
- Примечание 10 - Подоходный налог
- Примечание 21 - Условные активы и обязательства
- Примечание 23 - Управление финансовыми рисками.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Компания оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место Компания проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования.

В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Компании. Анализ индикаторов проведен и индикаторов обесценения не выявлено.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и амортизируемых нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются, как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и износа, признанного в отчете о совокупном доходе.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Учет обязательств по грантам

Компания выступает в качестве национального института развития при распределении грантов от имени и по поручению уполномоченного органа, который безвозмездно выдает гранты инновационным предприятиям для реализации их инновационных проектов в приоритетных областях. Компания участвует в распределении и мониторинге надлежащего использования грантов получателями грантов. Суммы, полученные и выданные от имени третьей стороны, не признаются в отчете о прибыли или убытки и прочем совокупном доходе.

Сумма кредиторской задолженности по грантам представляет собой сумму грантовых средств, полученных от МЦРИАП РК и размещенных на текущих счетах Компании в банках второго уровня. Указанные счета учитываются как денежные средства, ограниченные в использовании, в отчете о финансовом положении Компании.

Доходы по вознаграждениям

Компания признает процентные доходы, получаемые с денежных средств, предназначенных на выдачу грантов в соответствии с Правилами предоставления инновационных грантов на коммерциализацию технологий, утвержденными Приказом МЦРИАП РК №365/НК от 1 октября 2021 года.

По мнению руководства Компании, в законодательстве и Предпринимательском кодексе Республики Казахстан нет прямых ссылок по учету таких процентных доходов, и учитывая, что данные денежные средства находятся на текущих счетах, принадлежащих Компании, руководство считает, что данные процентные доходы принадлежат Компании.

Компания за 2021 год признала процентные доходы от денежных средств, ограниченных в использовании в сумме 61,772 тыс. тенге (за 2020 год: 31,501 тыс. тенге) (Примечание 9).

4 марта 2022 года Компания направила письмо уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности (МЦРИАП РК) касательно разъяснения начисления вознаграждения на остатки денежных средств, предназначенных на выдачу грантов.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

5. ВЫРУЧКА

	2021 г.	2020 г.
Доход от реализации государственных программ	158,174	-
Итого	158,174	-

В 2021 году Компания предоставила Министерству цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан (далее - МЦРИАП РК) услуги по софинансированию грантов и предоставлению рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности.

В следующей таблице выручка по договорам с покупателями детализирована по основным видам услуг:

	2021 г.	2020 г.
Услуги в области государственной поддержки инновационной деятельности по предоставлению грантов	145,263	-
Услуги по выдаче рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности	12,911	-
Итого	158,174	-

Основные условия договоров с МЦРИАП РК следующие:

	Договор №14 от 04.02.2021 года	Договор №125 от 24.11.2021 года
Услуги	1) Услуги по софинансированию грантов 2) Услуги в области государственной поддержки инновационной деятельности по предоставлению грантов	1) Услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности 2) Услуги по выдаче рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности
Заказчик	РГУ "Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан"	
Тип договора	Договора с фиксированной ценой	
Продолжительность действия договора	до 31 декабря 2021 года	до 31 декабря 2021 года
Временные рамки передачи услуг	Услуги, оказанные заказчику на протяжении времени	
Каналы продаж	Услуги, проданные напрямую заказчику	

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

5. ВЫРУЧКА (продолжение)

Вид услуги	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты
<p>1) Услуги по софинансированию грантов 2) Услуги в области государственной поддержки инновационной деятельности по предоставлению грантов</p>	<p>В рамках Государственной программы поддержки субъектов индустриально-инновационной деятельности Компания заключила договор с Министерством цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан на оказание услуг в области государственной поддержки инновационной деятельности по предоставлению грантов. Инновационные гранты предоставляются субъектам индустриально-инновационной деятельности на безвозмездной основе путем софинансирования части затрат для реализации их индустриально-инновационных проектов. Стоимость услуг является фиксированной, заказчик вносит авансовый платеж, а оставшаяся сумма оплачивается не позднее 30 календарных дней с даты подписания акта оказанных услуг. Предусмотрена неустойка за просрочку оказания услуг (0,1 процент от общей суммы договора за каждый день просрочки, но не более 10 процентов от общей суммы договора) В соответствии с МСФО (IFRS) 15 общая величина возмещения по договорам оказания услуг распределяется на все услуги на основе цен их обособленной продажи</p>
<p>1) Услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности 2) Услуги по выдаче рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности</p>	<p>Компания оказывает услуги по изучению/исследованию/мониторингу/анализу рынка/деятельности, а также по выдаче рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности. Результатом работы являются: 1. Проекты двух пилотных целевых технологических программ по направлениям «Индустрия 4.0» и «AgriTech»; 2. Технологическая матрица (предложения по технологиям) в разрезе двух приоритетных отраслей по направлениям «Индустрия 4.0» и «AgriTech»; 3. Отчет с рекомендациями и планом действий по совершенствованию механизмов статистического учета инновационных компаний, включая стимулирование их достоверного учета и определение критериев инновационности предприятий. Стоимость услуг является фиксированной, оплата производится в течение 30 календарных дней с даты подписания акта оказанных услуг. Предусмотрена неустойка за просрочку оказания услуг (0,1 процент от общей суммы договора за каждый день просрочки, но не более 10 процентов от общей суммы договора) В соответствии с МСФО (IFRS) 15 общая величина возмещения по договорам оказания услуг распределяется на все услуги на основе цен их обособленной продажи</p>

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и сопутствующие налоги	134,834	83,401
Социальный налог	8,714	5,427
Резерв по неиспользованным отпускам работников	7,890	-
Социальные отчисления	4,699	-
Командировочные расходы	4,016	558
Расходы по оказанию экспертных услуг	3,858	-
Услуги связи и почтовые услуги	2,360	402
Материальная помощь и социальные выплаты	1,313	1,389
Износ и амортизация	1,769	221
Прочие расходы	1,704	868
Обслуживание и ремонт основных средств	1,388	173
Страхование	107	11
Запасы	-	1,128
Итого	172,652	93,578

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Вознаграждения работникам	89,506	75,448
Материальная помощь и социальные выплаты	13,847	11,507
Аутсорсинг	12,384	9,475
Налоги, помимо подоходного налога	10,305	6,233
Вознаграждение СД	4,200	-
Расходы по транспортным услугам	4,177	-
Резерв по неиспользованным отпускам работников	4,133	-
Брокерские услуги	3,323	-
Арендная плата	1,140	3,333
Запасы	181	942
Износ и амортизация	924	208
Услуги связи и информационные услуги	886	377
Расходы по оплате консультационных расходов	200	300
Ремонт и обслуживание	888	240
Профессиональные услуги	218	4,800
Информационные услуги	151	-
Банковские услуги	79	350
Страхование	40	975
Прочие расходы	1,025	5,852
Итого	147,607	120,040

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2021 г.	2020 г.
<i>Прочие доходы</i>		
Доходы от восстановления убытка от обесценения нематериальных активов	25,185	-
Доход от восстановления резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	6,667	5,400
Доход от неустойки за ненадлежащее исполнение условий договора	3,639	2,371
Доходы от восстановления убытка от обесценения долгосрочных активов, предназначенных для продажи	3,950	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения инвестиций	-	40,867
Прочие доходы	-	5,058
	39,441	53,696
<i>Прочие расходы</i>		
Расходы по выбытию нематериальных активов	(25,185)	-
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	(1,922)	-
Расходы по выбытию основных средств	(521)	(27)
Расходы по выбытию инвестиций в дочерние компании	-	(40,867)
Расходы по начислению резервов	-	(3,950)
	(27,628)	(44,844)
Итого прочие доходы	11,813	8,852

9. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ, РАССЧИТАННЫЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕТОДА ЭФФЕКТИВНОЙ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ

	2021 г.	2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	230,501	253,241
Счета и депозиты в банках	61,772	31,528
Овернайт	1,091	564
Итого	293,364	285,333

Компания получила процентные доходы по текущему счету, по которому начисляется вознаграждение на остаток по ставке в размере 3% годовых (в 2021 году: 61,772 тыс. тенге; в 2020 году: 31,528 тыс. тенге).

10. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2021 г.	2020 г.
Текущий подоходный налог в отчетном году	(28,291)	(12,821)
Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств вследствие возникновения и восстановления временных разниц	(466)	(3,803)
Итого расход по подоходному налогу	(28,757)	(16,624)

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

10. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В 2021 г. ставка по текущему и отложенному подоходному налогу составляет 20% (2020 г.: 20%).

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	143,092	80,567
Ставка	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	(28,618)	(16,113)
Невычитаемые расходы	(139)	(511)
	(28,757)	(16,624)
Эффективная ставка по подоходному налогу	20%	21%

Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 гг., может быть представлено следующим образом.

	На 1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2021 г.
Инвестиции в дочерние организации	8,173	(8,173)	-	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(1,188)	18	(1,170)	928	(242)
Основные средства	-	(549)	(549)	(173)	(722)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,749	(1,080)	6,669	(1,334)	5,335
Прочие обязательства	4,484	(2,192)	2,292	113	2,405
Отложенные налоговые активы	19,218	(11,976)	7,242	(466)	6,776
Непризнанные отложенные налоговые активы	(8,173)	8,173	-	-	-
Итого признанные отложенные налоговые активы	11,045	(3,803)	7,242	(466)	6,776

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудо- вание	Компьютеры и офисное оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 г.	-	-	126,775	-	126,775
Поступления	-	7,089	-	783	7,872
На 31 декабря 2020 г.	-	7,089	126,775	783	134,647
Поступления	588	3,550	-	-	4,138
Выбытие	-	(8)	-	(12)	(20)
На 31 декабря 2021 г.	588	10,631	126,775	771	138,765
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 г.	-	-	(126,775)	-	(126,775)
Амортизация за год	-	(356)	-	(21)	(377)
На 31 декабря 2020 г.	-	(356)	(126,775)	(21)	(127,152)
Амортизация за год	(67)	(2,198)	-	(146)	(2,411)
Выбытие	-	8	-	12	20
На 31 декабря 2021 г.	(67)	(2,546)	(126,775)	(155)	(129,543)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	-	6,733	-	762	7,495
На 31 декабря 2021 г.	521	8,085	-	616	9,222

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Строительная документация, сертификаты	Программное обеспечение, лицензии и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	38,357	26,312	64,669
Поступления	-	1,482	1,482
На 31 декабря 2020 г.	38,357	27,794	66,151
Выбытия	-	(26,311)	(26,311)
На 31 декабря 2021 г.	38,357	1,483	39,840
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	(38,357)	(26,312)	(64,669)
Амортизация за год	-	(52)	(52)
На 31 декабря 2020 г.	(38,357)	(26,364)	(64,721)
Амортизация за год	-	(282)	(282)
Выбытия	-	26,311	26,311
На 31 декабря 2021 г.	(38,357)	(335)	(38,692)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	-	1,430	1,430
На 31 декабря 2021 г.	-	1,148	1,148

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Компания ликвидировала дочернюю организацию: ТОО «Региональный технопарк г. Астаны».

Изменение резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации и ассоциированные организации представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	-	40,867
Начисление резерва	-	-
Списание резерва	-	(40,867)
На 31 декабря	-	-

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по претензиям	183,238	183,238
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(183,238)	(183,238)
Итого	-	-

Движение резерва под убытки от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	183,238	167,311
Начислено	(6,667)	21,327
Списано	6,667	(5,400)
На 31 декабря	183,238	183,238

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 183,238 тыс. тенге относится к стадии 3 кредитного риска (2020 г.: 183,238 тыс. тенге к стадии 3 кредитного риска).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущие счета и краткосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом ВВ	9,843	9,092
- без кредитного рейтинга	1,340	543
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком менее трех месяцев - без присвоения кредитного рейтинга	2,754,258	2,655,850
Итого	2,765,441	2,665,485

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

Под кредитным рейтингом понимается долгосрочный кредитный рейтинг в иностранной валюте агентств Standard and Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Service. В случае наличия рейтинга от двух рейтинговых агентств, в расчет принимается минимальный рейтинг. При наличии рейтинга от трех международных рейтинговых агентств, и при этом как минимум от двух из них рейтинги одинаковые, то в расчет принимается данный рейтинг. В случае наличия трех разных рейтингов от указанных агентств, в расчет принимается средний по значению.

В течение 2021 и 2020 гг. Компания заключила договоры «обратного РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже. Предметом данных договоров являлись, купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, долговые ценные бумаги АО «Казахстанского фонда устойчивости» и ценные бумаги АО «Банк Развития Казахстана» со справедливой стоимостью в размере 2,772,360 тыс. тенге (2020 г.: 2,660,039 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты относятся к стадии 1 кредитного риска.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных в использовании

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Компания разместила денежные средства в двух финансовых институтах. Валовая стоимость таких остатков по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 4,637,565 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 4,706,375 тыс. тенге).

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	11	9,531
Расходы prepaid	902	1,141
Авансы уплаченные	48	48
Предоплата по налогам, отличным от подоходного налога	36	36
Итого	997	10,756

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. Компания проводила активные мероприятия по реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В течение 2021 г. Компания реализовала оборудование, компьютеры, орг.технику и прочие долгосрочные активы балансовой стоимостью 4,639 тыс. тенге. В результате сделки Компания признала доход в размере 2,196 тыс. тенге.

Иерархия справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2021 г., справедливая стоимость активов для продажи по результатам однократной оценки составила 1,210 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 1,899 тыс. тенге) и была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерный капитал составлял 1,131,889 акций или 11,306,541 тыс. тенге.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания осуществила выплату дивидендов в размере 48,832 тыс. тенге (в 2020 году: 62,011 тыс. тенге).

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед Министерством по грантовым денежным средствам	1,872,124	2,041,433
Торговая кредиторская задолженность	1,971	596
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	121	4,800
Налоги к выплате	14,338	5,105
Прочее	227	100
Итого	1,888,781	2,052,034

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2019 г. № 959 «О внесении изменений в постановления Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2010 г. № 508 «О создании акционерного общества «Казахстанский институт развития индустрии» и от 30 июля 2016 г. № 450 «Об утверждении перечня национальных институтов развития и иных юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо либо косвенно принадлежат государству, уполномоченных на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности» Компания утверждена национальным институтом развития, уполномоченная на реализацию мер государственной поддержки индустриально - инновационной деятельности и координацию процессов инновационного развития.

В соответствии с совместным Приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан «О некоторых вопросах инновационных грантов» №227 от 24.04.2020 г./№ 133/НҚ от 10.04.2020 г., и акта приема-передачи активов и обязательств между АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» и АО «НАПИ «QazInnovations»(ранее - АО «ЦИТТ») от 29 июня 2020 г. Компании приняла активы и обязательства, а также денежные средства, выделенные на предоставление инновационных грантов.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов суммы обязательств по грантам составили 1,872,124 тыс. тенге и 2,041,433 тыс. тенге соответственно. Сумма кредиторской задолженности по грантам представляет собой сумму грантовых средств, полученных от МЦРИАП РК и размещенных на текущих счетах в банках второго уровня. Указанные счета учитываются как денежные средства, ограниченные в использовании, в отчете о финансовом положении Компании.

По мнению руководства Компании, в законодательстве и Предпринимательском кодексе Республики Казахстан нет прямых ссылок по учету таких процентных доходов, в связи с чем, Компания признает процентный доход, заработанный по указанным счетам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Компания за 2021 год признала процентные доходы от денежных средств, ограниченных в использовании в сумме 61,772 тыс. тенге (за 2020 год: 31,501 тыс. тенге) (Примечание 9).

4 марта 2022 года Компания направила письмо уполномоченному органу в области государственной поддержки инновационной деятельности (МЦРИАП РК) касательно разъяснения начисления вознаграждения на остатки денежных средств, предназначенных на выдачу грантов.

Информация о правах и обязательствах, возникающих в связи с инновационными грантами, представлена в Примечании 21.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

20. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по вознаграждениям работникам	12,023	6,661
	12,023	6,661

Движение краткосрочных резервов представлено следующим образом:

	Резерв по неиспользованным отпускам работников	Резерв по вознаграждениям членам СД и премиям
Сальдо на 01 января 2020 года	1,008	2,413
Начислено	4,166	2,038
Использовано	(551)	(2,413)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	4,623	2,038
Начислено	12,023	-
Использовано/восстановлено	(4,623)	(2,038)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	12,023	-

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Казахстане. Компания не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки производства и страхования гражданской ответственности за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах Компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Компания сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство Компании полагает, что окончательная величина обязательств Компании, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Компании в будущем.

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов разного уровня, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Руководство Компании, исходя из своего понимания примененного налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

Условные обязательства кредитного характера

Компания выступает в качестве национального института при распределении грантов от имени и по поручению уполномоченного органа, который безвозмездно выдает гранты инновационным предприятиям для реализации их инновационных проектов в приоритетных областях. Компания участвует в распределении и мониторинге надлежащего использования грантов получателями грантов. Суммы, полученные и выданные от имени третьей стороны, не признаются в отчете о прибыли или убытки и прочем совокупном доходе.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2019 г. № 959 «О внесении изменений в постановления Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2010 г. № 508 «О создании акционерного общества «Казахстанский институт развития индустрии» и от 30 июля 2016 г. № 450 «Об утверждении перечня национальных институтов развития и иных юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо либо косвенно принадлежат государству, уполномоченных на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности» Компания утверждена национальным институтом развития, уполномоченная на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности и координацию процессов инновационного развития.

В соответствии с совместным Приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан «О некоторых вопросах инновационных грантов» №227 от 24.04.2020 г. /№ 133/НҚ от 10.04.2020 г., и акта приема-передачи активов и обязательств между АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» и АО «НАПИ «QazInnovations» (ранее - АО «ЦИТТ») от 29 июня 2020 г. Компании приняла активы и обязательства, а также денежные средства, выделенные на предоставление инновационных грантов.

Суммы обязательств кредитного характера по грантам приведены в следующей таблице:

	31.12.2021	31.12.2020
Остаток на начало года	5,309,449	-
Передача обязательств от АО "КИРИ"	-	7,350,882
Денежные средства к выдаче	-	(2,077,469)
Выдано грантов	251,275	77,776
Реализованные инновационные проекты, на которые были выданы гранты	(1,732,793)	-
Возврат грантов	(81,965)	(41,740)
Остаток на конец года	3,745,966	5,309,449

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в сумме 1,872,124 тыс. тенге и 2,041,433 тыс. тенге соответственно, движение по которым соответствует указанным выше суммам, Компания размещает на специальном счете в банке второго уровня, которые Компания рассматривает как счета денежных средств, ограниченных в использовании, в связи с наличием ограничений на использование средств государственного бюджета.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде». Стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Правительство Республики Казахстан.

Материнское предприятие представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с членами Совета директоров и Правления

Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году и отраженные в составе расходов на персонал, составили:

	2021 г.	2020 г.
Члены Совета директоров и Правления	53,561	22,298

Существенные операции с прочими связанными сторонами

Остатки по счетам и суммы, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., по операциям с прочими связанными сторонами составили:

	Дочерние и ассоциированные организации	Прочие организации, связанные с правительством	Всего по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Отчет о финансовом положении			
Активы			
Долгосрочные активы			
Актив по отложенному подоходному налогу	-	6,776	6,776
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,755,598	2,765,441
Прочие краткосрочные активы	-	55	997
Краткосрочные обязательства			
Текущее налоговое обязательство	-	23,455	23,455
Прочие обязательства	-	6,665	28,680
Кредиторская задолженность перед Министерством по грантовым денежным средствам	-	1,872,124	1,872,124
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
Себестоимость реализации	-	(13,412)	(172,652)
Общие и административные расходы	-	(10,803)	(147,607)
Доход от реализации	-	158,174	158,174
Расход по подоходному налогу	-	(28,757)	(28,757)

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Остатки по счетам и суммы, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., по операциям с прочими связанными сторонами составили:

	Дочерние и ассоциированные организации	Прочие организации, связанные с правительством	Всего по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Отчет о финансовом положении			
Активы			
Долгосрочные активы			
Актив по отложенному подоходному налогу	-	7,242	7,242
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,656,393	2,665,485
Прочие краткосрочные активы	-	9,566	10,756
Краткосрочные обязательства			
Текущее налоговое обязательство	-	9,889	9,889
Прочие обязательства	-	5,140	17,262
Кредиторская задолженность перед Министерством по грантовым денежным средствам	-	2,041,433	2,041,433
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
Себестоимость реализации	-	(8,130)	(93,578)
Общие и административные расходы	-	(8,831)	(120,040)
Расход по подоходному налогу	-	(16,624)	(16,624)

23. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учетные классификации и справедливая стоимость

Расчетная справедливая стоимость всех финансовых инструментов примерно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств. Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращающихся на активном рынке, основывается на рыночных котировках или дилерских ценах. Компания определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Компании с использованием прочих методов оценки.

Иерархия оценок справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые активы и обязательства были отнесены к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

23. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов;

Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных;

Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, притом, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

Основные принципы управления рисками

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для Компании при невыполнении клиентом или контрагентом своих контрактных обязательств по финансовому инструменту. Компания управляет кредитным риском (по признанным финансовым активам и непризнанным договорным обязательствам) посредством применения утвержденных политик и процедур. Кредитная политика рассматривается и утверждается Правлением.

Кредитная политика устанавливает:

- методологию оценки кредитоспособности контрагентов, эмитентов и страховых компаний;
- процедуры проведения постоянного мониторинга продуктов, несущих кредитный риск.

Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении и в сумме непризнанных договорных обязательств. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Максимальный уровень подверженности кредитному риску в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату может быть представлен следующим образом:

24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	2,765,441	2,665,485
Деньги, ограниченные в использовании	1,872,124	2,041,433
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,879	596
Всего максимального уровня подверженности кредитному риску	4,639,444	4,707,514

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. 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.

Подверженность риску ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2021 г. оставшиеся сроки погашения по финансовым обязательствам не превышают 1 год (31 декабря 2020 г.: не превышают 1 год). Компания не подвержена существенному риску недостатка ликвидности на указанные даты, так как сумма ее высоколиквидных активов превышает общую сумму ее краткосрочных обязательств.

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. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

В целях управления рыночным риском Компания заключила сделки обратного РЕПО с фиксированной ставкой вознаграждения и принимает на себя финансовые обязательства. Данные операции осуществляются в соответствии с внутренними нормативными документами Компании. Компания не применяет инструментов хеджирования с целью снижения неустойчивости показателей прибыли или убытка.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не подвергалась валютному риску, так как не имеет активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕНОЙ ДАТЫ

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности, за исключением описанных ниже:

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Влияние на деятельность Компании любых новых мер, которые могут быть предприняты Правительством, оценить невозможно.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года (в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины, Европейским Союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были ужесточены и введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации) наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность казахстанских компаний в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.