

АО «Национальное агентство по развитию
инноваций «QazInnovations»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

и отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ.....	4-5
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-40

Заявление руководства АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной 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 отдельной 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.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена руководством АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» 30 июля 2021 г.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Оспанов И. Е.

Председатель Правления

30 июля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан



Телекеева Л. И.

Директор - Главный бухгалтер

30 июля 2021 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан



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

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

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

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и Руководству АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

Заключение по результатам аудита

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» (далее «Компания»), состоящей из отчета об отдельной финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельном отчете об изменениях в собственном капитале и отдельном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2020 г., а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. 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 отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной финансовой отчетности.

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли отдельная 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.

Аудитор _____

Т. А. Омаров

Квалифицированный аудитор Республики Казахстан

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000237
выдано Квалификационной комиссией Палаты аудиторов
по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан 29.04.1996 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 г. на занятие аудиторской деятельностью.

Т. А. Омаров
Директор
ТОО «BDO Kazakhstan»

30 июля 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Себестоимость реализации	5	(93,578)	-
Валовый убыток		(93,578)	-
Общие и административные расходы	6	(120,040)	(95,911)
Прочие доходы, нетто	7	8,852	60,192
Операционный убыток		(204,766)	(35,719)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	8	285,333	263,340
Доход от реализации долгосрочных активов	16	-	39,118
Убыток от обесценения инвестиций в дочерние и ассоциированные организации		-	(107,590)
Доход от восстановления кредитных убытков по финансовым активам		-	11,247
Прибыль до налогообложения		80,567	170,396
Расход по подоходному налогу	9	(16,624)	(58,769)
Прибыль и общий совокупный доход за год		63,943	111,627

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Оспанов И. Е.
Председатель Правления

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тысячах казахстанских тенге)

	Приме- чание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	7,495	-
Нематериальные активы	11	1,430	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	12	-	-
Актив по отложенному подоходному налогу	9	7,242	11,045
Прочие долгосрочные активы		-	1,993
Итого долгосрочные активы		16,167	13,038
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	5,309,449	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	4,706,918	2,998,669
Прочие краткосрочные активы	15	10,756	6,433
Текущий налоговый актив		-	501
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	16	1,899	3,946
Итого краткосрочные активы		10,029,022	3,009,549
Итого активы		10,045,189	3,022,587
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	11,306,541	11,306,541
Дополнительно оплаченный капитал		1,016,772	1,016,772
Нераспределенная прибыль		(9,656,157)	(9,658,089)
Итого собственный капитал		2,667,156	2,665,224
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	7,350,882	-
Итого долгосрочные обязательства		7,350,882	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	17,262	331,080
Текущее налоговое обязательство		9,889	26,283
Итого краткосрочные обязательства		27,151	357,363
Итого обязательства		7,378,033	357,363
Итого собственный капитал и обязательства		10,045,189	3,022,587

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Оспанов И. Е.
Председатель Правления

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от клиентов		5,408	2,700
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам		(179,231)	(82,106)
Поступление грантовых денежных средств		2,041,434	-
Прочие (выплаты)/поступления		(42,396)	57,088
Потоки денежных средств, полученные от/(использованные в) операционной деятельности, до уплаты вознаграждения		1,825,215	(22,318)
Вознаграждение полученное		285,333	260,613
Подходный налог оплаченный		(28,714)	(131,595)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2,081,834	106,700
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Размещение срочных депозитов		-	(2,705)
Погашение срочных депозитов		-	550,222
Увеличение инвестиций в дочерние предприятия		-	(45,446)
Выбытие основных средств		-	50,131
Поступления от ликвидации дочерних предприятий		-	15,934
Приобретение основных средств		(8,550)	-
Приобретение нематериальных активов		(1,492)	-
Чистый поток денежных средств (использованные в)/полученных от инвестиционной деятельности		(10,042)	568,136
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	17	(62,011)	-
Выплаты собственникам по акциям организации	19	(301,532)	-
Чистый поток денежных средств использованный в финансовой деятельности		(363,543)	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,708,249	674,836
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	2,998,669	2,323,833
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	4,706,918	2,998,669

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Оспанов И. Е.
Председатель Правления

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2019 г.	12,564,195	60,650	(6,603,732)	6,021,113
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	111,627	111,627
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Выкуп собственных акций (Примечание 17)	(1,257,654)	956,122	-	(301,532)
Итого операции с собственниками	(1,257,654)	956,122	-	(301,532)
Изменения долей владения				
Передача инвестиций в дочернюю организацию (Примечание 16)	-	-	(3,165,984)	(3,165,984)
На 31 декабря 2019 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 17)	-	-	(62,011)	(62,011)
На 31 декабря 2020 г.	11,306,541	1,016,772	(9,656,157)	2,667,156

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:

Оспанов И. Е.
Председатель Правления

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

30 июля 2021 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тысячах казахстанских тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

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

Компания и ее дочерние организации были созданы и осуществляют 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 2019 г. Акционерное общество «QazTech Ventures» (ранее, Акционерное общество «Национальное агентство по технологическому развитию») являлось материнским предприятием Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный Холдинг «Зерде» на основании Договора дарения 100% акций от 19 февраля 2020 г. №3/20 является непосредственным материнским предприятием (далее - «Материнское предприятие»).

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 21.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, 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.

Компания в течение года имела следующую дочернюю организацию (организация зарегистрирована в Республике Казахстан):

Наименование	Доля собственности		Основная деятельность
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	
Дочерняя организация, ликвидированная по состоянию на 31 декабря 2020 г.			
ТОО «Региональный технопарк г. Астаны»	-	100.00%	Строительство, управление и аренда технологического парка в городе Астана

В соответствии с решением Совета директоров от 5 июля 2016 г. Компания проводила ликвидацию дочернего предприятия: ТОО Региональный Технопарк «Астана». 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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе 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.

В 2020 г. наблюдалась значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная новой эпидемией (коронавирус). В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В этой связи, на территории Республики Казахстан было введено чрезвычайное положение с марта по май месяц.

В связи с введением режима самоизоляции, введенным во многих странах и как следствие снижением деловой активности, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. Что может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

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

В течение 2020 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.

Представленная отдельная 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 УЧЕТА

Заявление о соответствии МСФО

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

Компания также подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в соответствии с МСФО, выпущенную 30 июля 2021 г., которую можно получить в зарегистрированном офисе Компании: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Мангилик Ел, 55/9.

База для определения стоимости

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам.

Функциональная валюта и валюта представления отдельной 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 отдельной финансовой отчетности.

Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка отдельной 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 9 по признанию отложенных налоговых активов.

3. СМЕНА АКЦИОНЕРА

На основании Договора дарения 100% акций от 19 февраля 2020 г. №3/20 Акционерное общество «Национальный инфокоммуникационный Холдинг «Зерде» является непосредственным материнским предприятием Компании.

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. В этой связи, перед Компанией поставлены новые цели и задачи.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учет инвестиций в дочерние организации в отдельной финансовой отчетности

Дочерними организациями являются объекты инвестиций, контролируемые Компанией. Компания контролирует объект инвестиций, когда Компания подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Компания консолидирует объекты инвестиций, над которыми она осуществляет контроль на основе фактических обстоятельств. В данной отдельной финансовой отчетности дочерние организации учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Участие Компании в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных организациях.

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Компания оказывает значительное влияние. При этом Компания не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких организаций. Если Компании принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в организации, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными организациями являются объекты соглашений, над которыми у Компании есть совместный контроль, при котором Компания обладает правами на чистые активы данных объектов. Компания не имеет прав на активы совместных организаций и не несет ответственности по их обязательствам. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. В данной отдельной финансовой отчетности доля участия в ассоциированных организациях учитываются по себестоимости за вычетом обесценения.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

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.

«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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Компании как оцениваемая 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

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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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. Нето-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.

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. 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).

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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.

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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

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 соответствующие функциональные валюты предприятий 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.

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 отдельной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные организации и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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, Компании не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему подоходному налогу против налоговых прибылей и обязательств по текущему подоходному 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.

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 отдельном 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

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.

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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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.

Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в отдельной 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.

Акционерный капитал

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

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.

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 отдельном отчете о финансовом положении

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

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

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.

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

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 г.

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.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 г. или позднее.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

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.

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».

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

Как правило, учетная политика, применявшаяся Компанией в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IFRS) 16.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей отдельной финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной отдельной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте отдельной финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 г. 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 г. 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 г. 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 обязательства;
- 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 г. 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 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)**

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

В мае 2020 г. 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 отдельной 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 г. 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.

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 гг., 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 данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и сопутствующие налоги	83,401	-
Социальный налог	5,427	-
Материальная помощь и социальные выплаты	1,389	-
Запасы	1,128	-
Командировочные расходы	558	-
Услуги связи и почтовые услуги	402	-
Износ и амортизация (Примечание 10, 11)	221	-
Обслуживание и ремонт основных средств	173	-
Страхование	11	-
Прочие расходы	868	-
Итого	93,578	-

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., для выполнения новых задач, поставленных перед Компанией, были набраны новые сотрудники, затраты по которым учитываются в себестоимости.

6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Вознаграждения работникам	75,448	47,623
Материальная помощь и социальные выплаты	11,507	3,632
Аутсорсинг	9,475	4,355
Социальный налог	6,233	3,579
Профессиональные услуги	4,800	19,000
Арендная плата	3,333	5,718
Страхование	975	1,212
Запасы	942	186
Услуги связи и почтовые услуги	377	240
Банковские услуги	350	401
Расходы по оплате консультационных услуг	300	1,358
Ремонт и обслуживание	240	91
Износ и амортизация (Примечание 10, 11)	208	-
Налоги, отличные от подоходного налога	-	2,005
Командировочные расходы	-	1,301
Прочие расходы	5,852	5,210
Итого	120,040	95,911

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., в Компании было увеличение штатной численности сотрудников, в связи с чем увеличились административные расходы.

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2020 г.	2019 г.
Доход от восстановления резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности	5,400	2,700
Доход по возмещению доверительным управляющим ТОО «Технопарк Алатау» понесенных расходов	-	57,390
Расходы по начислению резервов	(3,950)	-
Расходы по выбытию основных средств	(27)	-
Прочие доходы	7,429	102
Итого	8,852	60,192

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

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

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	253,241	233,876
Счета и депозиты в банках	31,528	29,464
Овернайт	564	-
Итого	<u>285,333</u>	<u>263,340</u>

9. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2020 г.	2019 г.
Текущий подоходный налог в отчетном году	(12,821)	(49,741)
Текущий подоходный налог за прошлые периоды	-	-
Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств вследствие возникновения и восстановления временных разниц	(3,803)	(9,028)
Итого расход по подоходному налогу	<u>(16,624)</u>	<u>(58,769)</u>

В 2020 г. ставка по текущему и отложенному подоходному налогу составляет 20% (2019 г.: 20%).

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	80,567	170,396
Ставка	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	(16,113)	(34,079)
Невычитаемые расходы	(511)	(24,690)
	<u>(16,624)</u>	<u>(58,769)</u>
Эффективная ставка по подоходному налогу	<u>21%</u>	<u>34%</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства

Изменение величины временных разниц в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 и 2019 гг., может быть представлено следующим образом.

	На 1 января 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.
Инвестиции в дочерние организации	112,834	(104,661)	8,173	(8,173)	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	(1,188)	(1,188)	18	(1,170)
Основные средства	12,660	(12,660)	-	(549)	(549)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,023	3,726	7,749	(1,080)	6,669
Прочие активы	3,390	1,094	4,484	(2,192)	2,292
Отложенные налоговые активы	<u>132,907</u>	<u>(113,689)</u>	<u>19,218</u>	<u>(11,976)</u>	<u>7,242</u>
Непризнанные отложенные налоговые активы	(112,834)	104,661	(8,173)	8,173	-
Итого признанные отложенные налоговые активы	<u>20,073</u>	<u>(9,028)</u>	<u>11,045</u>	<u>(3,803)</u>	<u>7,242</u>

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудо- вание	Компьютеры и офисное оборудо- вание	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 г.	-	-	126,775	-	126,775
На 31 декабря 2019 г.	-	-	126,775	-	126,775
Поступления	-	7,089	-	783	7,872
На 31 декабря 2020 г.	-	7,089	126,775	783	134,647
<i>Накопленная амортизация и убытки от обесценения</i>					
На 1 января 2019 г.	-	-	(126,775)	-	(126,775)
На 31 декабря 2019 г.	-	-	(126,775)	-	(126,775)
Амортизация за год	-	(356)	-	(21)	(377)
На 31 декабря 2020 г.	-	(356)	(126,775)	(21)	(127,152)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 г.	-	6,733	-	762	7,495
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-

В течение 2020 г. руководство Компании не выявило признаков обесценения основных средств.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Строительная документация, сертификаты	Программное обеспечение, лицензии и прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2019 г.	38,357	29,583	67,940
Выбытия	-	(3,271)	(3,271)
На 31 декабря 2019 г.	38,357	26,312	64,669
Поступления	-	1,482	1,482
На 31 декабря 2020 г.	38,357	27,794	66,151
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 1 января 2019 г.	(38,357)	(29,583)	(67,940)
Выбытие активов	-	3,271	3,271
На 31 декабря 2019 г.	(38,357)	(26,312)	(64,669)
Амортизация за год	-	(52)	(52)
На 31 декабря 2020 г.	(38,357)	(26,364)	(64,721)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	-	1,430	1,430
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-

В течение 2020 г. руководство Компании не выявило признаков обесценения нематериальных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

В таблице ниже представлена информация о долях участия Компании в основных дочерних и ассоциированных организациях, и суммарная информация о результатах их финансовой деятельности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Инвестиции в дочерние организации	%				
ТОО «Региональный технопарк г. Астаны»	100	-	-	40,867	(40,867)
		-	-	40,867	(40,867)
Чистые инвестиции в дочерние 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:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	40,867	564,171
Начисление резерва	-	107,590
Списание резерва	(40,867)	(630,894)
На 31 декабря	-	40,867

Для инвестиций в дочерние и ассоциированные организации возмещаемая стоимость каждой инвестиции была определена из учета прибыли или убытка, полученных организациями за год, со ссылкой на балансовую стоимость чистых активов, скорректированную в случае необходимости до справедливой стоимости, с целью отражения значений возмещаемой стоимости составляющих их компонентов. Руководство считает, что скорректированные чистые активы представляют собой наиболее подходящий способ оценки, возмещаемой стоимости инвестиций на отчетную дату.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5,309,449	161,911
Дебиторская задолженность по претензиям	183,238	-
Торговая дебиторская задолженность	-	5,400
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(183,238)	(167,311)
Итого	5,309,449	-

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 «НАРИ «QazInnovations» (ранее - АО «ЦИТТ») от 29 июня 2020 г. Компании приняла на баланс активы и обязательства, а также денежные средства, выделенные на предоставление инновационных грантов.

Инновационный грант - это бюджетные средства, предоставляемые субъектам индустриально - инновационной деятельности на безвозмездной основе для реализации их индустриально - инновационных проектов в рамках приоритетных направлений предоставления инновационных грантов. 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

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

индустриально-инновационной деятельности» Компания утверждена национальным институтом развития, уполномоченная на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности и координацию процессов инновационного развития.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Компании имелись денежные средства в сумме 2 041 433 тыс. тенге, выделенные Министерством цифрового развития и аэрокосмической промышленности, которые должны быть распределены среди различных утвержденных проектов. В связи с этим, Компания учитывает эти средства как денежные средства, ограниченные в использовании, так как не имеет возможности использовать их для других целей. Суммы выданных грантов (активы) списываются за счет обязательств по грантам после выполнения грантополучателем всех условий договора на получение гранта и принятии решения о завершении проекта. Для своевременного исполнения принятых обязательств от АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry», в рамках заключенных договоров, Компанией за счет принятых денежных средств были выплачены очередные суммы инновационных грантов, также были получены суммы экономий по выданным грантам. Информация о взаиморасчетах по предоставлению инновационных грантов представлена ниже.

	Активы	Обязательства
Приняты на баланс задолженность грантополучателей	5,283,414	-
Получены денежные средства на текущий банковский счет	2,067,468	-
Приняты на баланс обязательства перед МЦРПА РК	-	-
Всего передано на баланс	7,350,882	7,350,882
Выдано грантов	77,775	-
Возврат экономии по грантам	(51,740)	-
Операции за 2020 год	26,035	-
Остаток задолженностей грантополучателей	5 309,449	-
Остаток денежных средств на текущем банковском счете	2,041,433	-
Остаток обязательств	-	7,350,882
Всего на 31.12.2020год	7,350,882	7,350,882

Движение резерва под убытки от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	167,311	176,678
Начислено	21,327	2,700
Списано	(5,400)	(12,067)
На 31 декабря	183,238	167,311

По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 183,238 тыс. тенге относится к стадии 3 кредитного риска (2019 г.: 167,311 тыс. тенге к стадии 3 кредитного риска).

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие счета и краткосрочные депозиты в банках		
- с кредитным рейтингом BB	2,050,525	6,518
- без кредитного рейтинга	543	1,141
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком менее трех месяцев - без присвоения кредитного рейтинга	2,655,850	2,991,010
Итого	4,706,918	2,998,669

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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

В течение 2020 и 2019 гг. Компания заключила договоры «обратного РЕПО» на Казахстанской фондовой бирже. Предметом данных договоров являлись ноты НБРК, купонные облигации Министерства финансов Республики Казахстан, долговые ценные бумаги АО «Казахстанского фонда устойчивости» и ценные бумаги АО «Евразийский Банк Развития» со справедливой стоимостью в размере 2,660,039 тыс. тенге (2019 г.: 3,073,319 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. денежные средства и их эквиваленты относятся к стадии 1 кредитного риска.

Концентрация денежных средств и их эквивалентов

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания разместила денежные средства в двух финансовых институтах (31 декабря 2019 г.: в одном финансовом институте). Валовая стоимость таких остатков по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 4,706,375 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,991,010 тыс. тенге).

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	9,531	5,367
Расходы prepaid	1,141	971
Авансы уплаченные	48	24
Предоплата по налогам, отличным от подоходного налога	36	36
Прочее	-	35
Итого	10,756	6,433

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. Компания проводила активные мероприятия по реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в соответствии с решением единственного акционера Компании от 30 мая 2019 г., решением Совета директоров от 23 мая 2019 г. и постановлением акимата города Алматы от 7 июня 2019 г. №2/369, Компания осуществила передачу 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Технопарк «Алатау» на основании Договора дарения от 7 июня 2019 г. №Д-19/04. Данная сделка рассматривается Компанией в качестве сделки с акционером, соответственно Компания признала убыток от выбытия инвестиции в дочернее предприятие в размере 3,165,984 тыс. тенге в составе собственного капитала.

В течение 2019 г. Компания реализовала недвижимое имущество, автомобиль и прочие долгосрочные активы балансовой стоимостью 42,038 тыс. тенге, получив от реализации 81,156 тыс. тенге. В результате сделки Компания признала доход в размере 39,118 тыс. тенге.

Иерархия справедливой стоимости

По состоянию на 31 декабря 2020 г., справедливая стоимость активов для продажи по результатам однократной оценки составила 1,899 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 3,946 тыс. тенге) и была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Метод оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

Описание метода оценки и существенных ненаблюдаемых исходных данных, которые были применены при оценке справедливой стоимости выбывающей группы представлено в таблице ниже:

Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
<i>Затратный метод и метод дисконтированных денежных потоков:</i> Компания рассматривает оба метода оценки, сверяет и взвешивает оценки, полученные каждым методом, исходя из собственных оценок относительно суждений, которые могли бы применить участники рынка. Затратный метод рассматривает текущую стоимость замещения на воссоздание производственного комплекса, включая затраты на транспортировку, установку и пусконаладочные работы. Метод дисконтированных денежных потоков предусматривает определение приведенной стоимости чистых денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данного комплекса с учетом планируемого темпа роста EBITDA и планируемого темпа роста капитальных затрат. Ожидаемые чистые денежные потоки дисконтируются с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск.	• Прогнозируемый темп роста EBITDA (7-10%, средневзвешенный темп роста 8.46%). • Прогнозируемый темп роста капитальных затрат (1-3%, средневзвешенный темп роста 2.33%). • Ставка дисконтирования, скорректированная на риск (19-22%, средневзвешенная ставка 20.2%).

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. акционерный капитал составлял 1,131,889 акций или 11,306,541 тыс. тенге.

27 декабря 2019 г., в соответствии с решением Совета директоров и единственного акционера Материнского предприятия, Компания осуществила выкуп 10% от общего количества собственных размещенных простых акций. Количество выкупленных акций составило 125,765 штук простых акций, номинальная стоимость одной акции равна 10,000 тенге, цена выкупа одной простой акции составила 2,397 тенге, общая сумма выкупленных акций составила 301,532 тыс. тенге (Примечание 19). Разница между номинальной стоимостью выкупленных акций и суммой сделки в размере 956,122 тыс. тенге была признана Компанией в составе дополнительно оплаченного капитала.

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Компания осуществила выплату дивидендов в размере 62,011 тыс. тенге (начисленные дивиденды за 2019 г.).

18. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. имеется прочая долгосрочная кредиторская задолженность в размере 7,350,882 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: ноль тенге).

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. В этой связи, перед Компанией поставлены новые цели и задачи.

Согласно совместного Приказа 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 принята на баланс активы и обязательства.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5,396	24,374
Налоги к выплате	5,105	1,084
Кредиторская задолженность перед материнским предприятием (Примечание 17)	-	301,532
Прочее	6,761	4,090
Итого	17,262	331,080

20. 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. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого 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 отдельную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

21. 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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Операции с членами Совета директоров и Правления

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

	2020 г.	2019 г.
Члены Совета директоров и Правления	22,298	12,462

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 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 отдельной финансовой отчетности
Отдельный 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	4,706,918
Прочие краткосрочные активы	-	9,566	5,320,206
Краткосрочные обязательства			
Текущее налоговое обязательство	-	9,889	9,889
Прочие обязательства	-	5,140	17,262
Долгосрочные обязательства			
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	-	7,350,882	7,350,882
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
Себестоимость реализации	-	(8,130)	(93,578)
Общие и административные расходы	-	(8,831)	(120,040)
Убыток по инвестициям в дочерние организации	-	-	-
Расход по подоходному налогу	-	(16,624)	(16,624)

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

Остатки по счетам и суммы, включенные в отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., по операциям с прочими связанными сторонами составили:

	Дочерние и ассоциированные организации	Прочие организации, связанные с правительством	Всего по категории в соответствии со статьями отдельной финансовой отчетности
Отдельный отчет о финансовом положении			
Долгосрочные активы			
Актив по отложенному подоходному налогу	-	11,045	11,045
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,992,152	2,998,669
Текущий налоговый актив	-	501	501
Прочие краткосрочные активы	-	5,403	6,433
Краткосрочные обязательства			
Текущее налоговое обязательство	-	26,283	26,283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	5,701	331,080
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
Общие и административные расходы	-	(9,820)	(95,911)
Убыток по инвестициям в дочерние организации	(107,590)	-	(107,590)
Расход по подоходному налогу	-	(58,769)	(58,769)

22. 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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 гг. финансовые активы и обязательства были отнесены к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

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;

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах казахстанских тенге)

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.

23. 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 отдельном 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:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	4,706,918	2,998,669
Торговая и прочая дебиторская задолженность	596	-
Всего максимального уровня подверженности кредитному риску	4,707,514	2,998,669

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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах казахстанских тенге)

Подверженность риску ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2020 г. оставшиеся сроки погашения по финансовым обязательствам не превышают 1 год (31 декабря 2019 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 строго в соответствии с правилами, установленными Комитетом по управлению рисками Материнского предприятия Компании. Компания не применяет инструментов хеджирования с целью снижения неустойчивости показателей прибыли или убытка.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания не подвергалась валютному риску, так как не имеет активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕОТЧЕНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовую деятельность Компании не имеется.