

АО «Национальное агентство по развитию
инноваций «QazInnovations»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.
и отчет независимых аудиторов

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-44

Заявление руководства АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» и ТОО «Региональный технопарк г. Астаны» (далее по тексту - «Группа»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также консолидированные 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа 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 Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной 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 Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations» (далее «Группа»), состоящей из отчета о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированном отчете об изменениях в капитале и консолидированном 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 консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Группы 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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»

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

	Приме- чение	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	5	-	13,215
Себестоимость реализации	6	(93,578)	(104,272)
Валовый убыток		(93,578)	(91,057)
Общие и административные расходы	7	(120,040)	(135,741)
Доход от реализации долгосрочных активов		-	5,340
Прочие доходы, нетто	8	14,669	97,587
Операционный убыток		(198,949)	(123,871)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	9	285,333	264,051
Доход от восстановления кредитных убытков по финансовым активам		-	11,341
Прибыль до налогообложения		86,384	151,521
Расход по подоходному налогу	10	(16,624)	(89,510)
Прибыль и общий совокупный доход за год		69,760	62,011
Доход причитающийся:			
Акционерам Компании		69,760	62,011
Держателям неконтролирующих долей		-	-

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. 11-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

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

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

	Приме- чение	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	7,495	-
Нематериальные активы	12	1,430	-
Отложенные налоговые активы	10	7,242	11,045
Прочие долгосрочные активы		-	1,993
Итого долгосрочные активы		16,167	13,038
Краткосрочные активы			
Прочие краткосрочные активы	14	5,320,205	6,442
Денежные средства и их эквиваленты	15	4,706,918	2,998,669
Переплата по текущему подоходному налогу		-	502
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	16	1,899	3,946
Итого краткосрочные активы		10,029,022	3,009,559
Итого активы		10,045,189	3,022,597
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	11,306,541	11,306,541
Дополнительно оплаченный капитал		1,016,772	1,016,772
Нераспределенная прибыль		(9,656,157)	(9,663,906)
Итого собственного капитала		2,667,156	2,659,407
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	333,634
Текущее налоговое обязательство		9,889	29,556
Итого краткосрочные обязательства		27,151	363,190
Итого обязательства		7,378,034	363,190
Итого собственный капитал и обязательства		10,045,189	3,022,597

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. 11-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от клиентов		5,408	69,752
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам		(179,231)	(182,370)
Поступление грантовых денежных средств*	15	2,041,434	-
Прочие поступления		(42,396)	16,443
Потоки денежных средств, полученные от/(использованные в) операционной деятельности, до уплаты вознаграждения		1,825,215	(96,175)
Вознаграждение полученное		285,333	262,220
Подходный налог оплаченный		(28,714)	(132,990)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2,081,834	33,055
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Погашение срочных депозитов		-	549,917
Денежные средства, выбывшие в рамках сделки по безвозмездной передаче дочерней организации	13	-	(1,814)
Выбытие основных средств		-	57,290
Приобретение основных средств	11	(8,550)	-
Приобретение нематериальных активов	12	(1,492)	-
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(10,042)	605,393
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	17	(62,011)	-
Выплаты собственникам по акциям организации		(301,532)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(363,543)	-
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,708,249	638,448
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	2,998,669	2,330,543
Денежные средства в составе активов для продажи на начало периода		-	29,678
Денежные средства и их эквиваленты на конец года, в том числе денежные средства и их эквиваленты групп выбытия, учитываемые как удерживаемые для продажи	15	4,706,918	2,998,669
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	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. 11-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Телекеева Л. И.
Директор - Главный бухгалтер

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

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственного капитала
На 1 января 2019 г.	12,564,195	60,650	(7,412,351)	5,212,494	-	5,212,494
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	62,011	62,011	-	62,011
Общий совокупных доход за год	12,564,195	60,650	(7,350,340)	5,274,505	-	5,274,505
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Выкуп собственных акций (Примечание 15)	(1,257,654)	956,122	-	(301,532)	-	(301,532)
Итого операций с собственниками	(1,257,654)	956,122	-	(301,532)	-	(301,532)
Изменения долей владения						
Передача дочерней организации (Примечание 13)	-	-	(2,313,566)	(2,313,566)	-	(2,313,566)
На 31 декабря 2019 г.	11,306,541	1,016,772	(9,663,906)	2,659,407	-	2,659,407
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	69,760	69,760	-	69,760
Выплата дивидендов (Примечание 17)	-	-	(62,011)	(62,011)	-	(62,011)
На 31 декабря 2020 г.	11,306,541	1,016,772	(9,656,157)	2,667,156	-	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. 11-44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 трансферта технологий», переименовано на основании Решения Правления Единственного Акционера - АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» от 19.02.2021 г. №7 (далее - «Компания») и его дочерние организации (далее - «Группа») включают казахстанские акционерное общество и товарищество с ограниченной ответственностью 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 19.02.2020 г. №3/20 является непосредственным материнским предприятием (далее - «Материнское предприятие»).

Конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Казахстан, которое правомочно направлять деятельность Группы 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, улица 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах казахстанских тенге)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы 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 Группа продолжает осуществлять деятельность с использованием удаленного доступа с применением мер по защите здоровья сотрудников, работающих на местах.

В течение 2020 г. деятельность Группы стабильна и не прерывалась. Группа 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 консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ УЧЕТА

Заявление о соответствии МСФО

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

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании и дочерней организации 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

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

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 консолидированной финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в Примечании 10 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

За исключением изменений, описанных в Примечании 3, Группа последовательно применяла следующие положения учетной политики ко всем периодам, представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Дочерние организации

Дочерними являются организации, контролируемые Компанией. Группа контролирует дочернюю организацию, когда Группа 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 данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода. Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты фактического установления указанного контроля и до даты фактического прекращения контроля.

В отдельных случаях в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочерней организации, отражаются на счете неконтролирующих долей участия в полном объеме, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

Неконтролирующая доля в группе выбытия, классифицируемая как предназначенная для продажи, продолжает отражаться в составе собственного капитала.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Операции, исключаемые в процессе консолидации

Операции между участниками Группы, остатки задолженности по таким операциям, а также нереализованные прибыли, возникающие в процессе совершения указанных операций, исключаются в процессе составления консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются из консолидированной финансовой отчетности таким же образом, что и прибыли, исключая случаи появления признаков обесценения.

Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Выручка

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка в отношении данных договоров будет признаваться в той степени, в которой в высшей степени вероятно, что не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Группа оказывает услуги в области обеспечения координации процессов индустриально-инновационного развития и предоставлении мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности. Согласно каждому договору, Группа идентифицирует в качестве обязанности к исполнению обещание передать покупателю ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Договора по данным услугам покрывают все расходы, связанные с оказанием услуг. Следовательно, выручка от этих договоров и соответствующие затраты признаются на протяжении времени, т.е. до момента подписания финального акта выполненных работ. Счета выставляются в соответствии с условиями договоров и, как правило, подлежат оплате в течение 30 календарных дней. Согласно договорам, после вступления договора в силу, производится авансовый платеж в размере 30 процентов суммы договора. Остальная часть подлежит уплате после подписания финального акта выполненных работ. Стоимость услуг по данным договорам является фиксированной, но в договорах предусмотрены неустойки за просрочку оказания услуг, размер которой составляет 0.1 процент от общей суммы договора за каждый день просрочки. При этом общая сумма неустойки не должна превышать 10 процентов от общей суммы договора.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 общая величина возмещения по договорам оказания услуг распределяется на все услуги на основе цен их обособленной продажи.

Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы 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. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы 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.

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

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 признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа 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 Группа 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 Группы 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы 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 Группа 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.

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

Финансовые активы - оценка бизнес-модели

Группа 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 Группы.
- 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 Группа 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.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа 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 Группа 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 Группы 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.

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

Финансовые активы - последующая оценка в прибыли и убытки

Финансовые активы,
оцениваемые по
справедливой стоимости
через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы,
оцениваемые по
амортизированной стоимости

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

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, Группа 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. Группа 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. Группа 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 Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа 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 Группа 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.

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

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

Группа 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, Группа 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. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства). Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений базовой ставки НБРК, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки, и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа 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

Группа 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 Группа 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.

Группа 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.

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

Финансовые обязательства

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

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа 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 Группы 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 подоходному налогу включает в себя текущий подоходный 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 подоходный налог представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

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

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 консолидированной 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 Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

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 Группа 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 в организациях Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему подоходному налогу против налоговых прибылей и обязательств по текущему подоходному налогу других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы 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 Группа 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 Группы 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 Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Сделки «обратного РЕПО»

Ценные бумаги, приобретенные в рамках соглашений с обязательством обратной продажи (далее - «сделки «обратного РЕПО»»), отражаются по статье «Денежные средства и их эквиваленты». Разница между ценой покупки и ценой обратной продажи представляет собой процентный доход и начисляется в течение периода действия сделки «обратного РЕПО» с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Если активы, приобретенные по договорам покупки с обязательством обратной продажи, продаются третьим сторонам, обязательство вернуть ценные бумаги отражается как обязательство, предназначенное для торговли, и оценивается по справедливой стоимости.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи или распределения

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

Соответственно, оценка активов или групп выбытия производится по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы 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 Группы. 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.

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

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы 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 консолидированной 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

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа 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.

Группа оценивает резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа 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 Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней, либо кредитный рейтинг контрагента снизился больше чем на два пункта.

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой 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 Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков по долговым финансовым активам, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности является временная структура следующих переменных:

- вероятность дефолта (показатель PD);
- величина убытка в случае дефолта (показатель LGD);
- сумма под риском в случае дефолта (величина EAD).

Данные показатели, как правило, получают на основании статистических моделей, используемых Группой, и других исторических данных. Их необходимо скорректировать с учетом прогнозной информации.

Группа присваивает каждой позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании внешнего рейтинга агентств Standard&Poor's, Fitch Ratings, Moody's Investors Services, которые используются для прогнозирования риска дефолта. В случае отсутствия внешнего рейтинга, контрагенту присваивается внутренний рейтинг, полученный посредством заполнения анкеты, разработанной в целях самостоятельной оценки рейтинга контрагента.

Группа проводит оценку LGD в зависимости от типа контрагента.

В отношении финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, находящихся в стадии 1 и 2, рассматриваются следующие 3 категории LGD:

- коэффициент LGD составляет 0%, если контрагентом выступает Правительство Республики Казахстан;
- коэффициент LGD составляет 70%, если контрагентом выступает казахстанский банк;
- в отношении прочих контрагентов коэффициент LGD рассчитывается на основании исследования Moody's о ставках возмещения согласно уровню внешнего рейтинга контрагента. Коэффициенты LGD подлежат пересчету по мере публикации обновленных исследований (как правило, ежегодно).

Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Группой исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для финансового актива величиной EAD является валовая балансовая стоимость.

Для обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии величина EAD включает как востребованную сумму, так и ожидаемые суммы, которые могут быть востребованы по договору, оценка которых проводится на основе исторических наблюдений и прогнозов.

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

Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности 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 Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа 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 Группой 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 консолидированном отчете о финансовом положении

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

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа 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 Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, 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 Группы 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

Группа 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 Группа 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, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

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

Группа как арендатор

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

Группа 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.

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

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 Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой 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 Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

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

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

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

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 Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа 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.

Группа 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.

Группа 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. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа как арендодатель

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

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

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

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа 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 Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа 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 Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

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

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

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочие доходы».

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

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 г.

По договорам, заключенным до 1 января 2019 г., Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передавало право пользования активом, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имел возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный.

Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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 консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа 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 консолидированной финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 Группе.

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 обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа 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 Группу.

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 консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

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. Группа 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 Группу.

5. ВЫРУЧКА

В 2020 г. договоров по обеспечению координации процессов индустриально-инновационного развития и предоставлении мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по Группе не заключалось.

В 2019 г. в рамках механизма реализации государственной политики индустриального развития в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности», Группа предоставила услуги по стимулированию инновационной деятельности посредством создания благоприятных организационных и экономических условий. Выручка от реализации правительственных программ за 2019 г. составила 13,215 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. договора на оказания услуг были полностью исполнены. Соответственно, выручка по данным договорам была признана полностью и остатки по договорам с данными контрагентами не имеются.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Основные условия договоров по реализации правительственных программ следующие:

Услуги	Услуги по развитию системы трансферта технологий	
Заказчик (покупатель услуг)	Покупатели государственного и негосударственного секторов	
Тип договора	Договоры с фиксированной ценой	
Продолжительность действия договора	1 год	Январь 2019 г. - Декабрь 2019 г.
Временные рамки передачи услуг	Услуги, переданные заказчику на протяжении времени	
Каналы продаж	Услуги, проданные напрямую заказчику	

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и сопутствующие налоги	90,217	24,308
Запасы	1,128	8,091
Командировочные расходы	558	-
Износ и амортизация	221	906
Обслуживание и ремонт основных средств	173	526
Профессиональные услуги	-	36,339
Аутсорсинг	-	11,418
Коммунальные услуги	-	8,630
Охрана	-	8,031
Налоги помимо подоходного налога	-	3,492
Прочие расходы	1,281	2,531
Итого	93,578	104,272

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

7. 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.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2020 г.	2019 г.
Доход по возмещению доверительным управляющим ТОО «Технопарк Алатау» понесенных расходов	-	57,390
Доход от восстановления резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 14)	5,400	-
Доход от восстановления резерва под обесценение по торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 17)	-	39,739
Доход от списания обязательств	9,888	-
Доход от неустойки за ненадлежащее исполнение условий договора	2,371	-
Доход от аренды	-	36,529
Прочие	997	6,767
Итого прочие доходы	18,656	140,425
Расходы по выбытию основных средств	(27)	-
Убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности	-	(1,903)
Расходы по созданию резервов	(3,950)	-
Прочие	(10)	(40,935)
Итого прочие расходы	(3,987)	(42,838)
Итого	14,669	97,587

В соответствии с дополнительным соглашением и графиком погашения дебиторской задолженности, заключенным с ТОО «Технопарк «Алатау» по состоянию на 31 декабря 2020 года восстановлен резерв в сумме 5,400 тыс. тенге. В связи с ликвидацией дочерней организации признан доход от списания обязательств в сумме 9,888 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. был создан резерв по стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

В соответствии с условиями договора доверительного управления 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Технопарк «Алатау» от 14 февраля 2018 г., доверительным управляющим ТОО «СПК «Алматы» возмещены убытки от финансово-хозяйственной деятельности за шесть месяцев 2019 г. в сумме 57,390 тыс. тенге.

12 апреля 2019 г. суд г. Нур-Султан принял решение о включении в реестр кредиторов ТОО «Конструкторское бюро транспортного машиностроения» требований ТОО «Технопарк Сары-Арка» с суммой требований 40,935 тыс. тенге. Данное обязательство было погашено Группой в течение 2019 г.

9. ДОХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	253,241	234,234
Счета и депозиты в банках	31,528	29,817
Овернайт	564	-
Итого	285,333	264,051

10. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2020 г.	2019 г.
Текущий подоходный налог в отчетном году	(12,821)	(50,087)
Текущий подоходный налог за прошлые периоды	(3,803)	-
Изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств вследствие возникновения и восстановления временных разниц	-	(39,423)
Итого расходы по подоходному налогу	(16,624)	(89,510)

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

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	86,384	151,521
Ставка	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	(17,277)	(30,304)
Невычитаемые расходы	653	(59,206)
	<u>(16,624)</u>	<u>(89,510)</u>
Эффективная ставка по подоходному налогу	<u>21%</u>	<u>59%</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	Выбытие дочерних предприятий	На 31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	172,913	(9,806)	(164,295)	(1,188)	(531)	(1,719)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,022	3,727	-	7,749	(1,080)	6,669
Прочие обязательства	26,448	(18,778)	(3,186)	4,484	(2,192)	2,292
Налоговый убыток, перенесенный на будущие налоговые периоды	101,093	(14,566)	(86,527)	-	-	-
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	<u>304,476</u>	<u>(39,423)</u>	<u>(254,008)</u>	<u>11,045</u>	<u>(3,803)</u>	<u>7,242</u>

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	-	1,531	126,775	16,064	144,370
Изменение в стоимости основных средств в составе активов для продажи	19,638	-	-	35	19,673
Выбытие	(19,638)	(1,531)	-	(16,099)	(37,268)
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
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
На 1 января 2019 г.	-	(1,531)	(126,775)	(16,064)	(144,370)
Выбытия	-	233	-	4	237
Восстановление обесценений	-	1,298	-	16,060	17,358
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 и 2019 гг. руководство Группы не выявило признаков обесценения основных средств.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа признала 100% резерв под обесценение на остаточную стоимость незавершенного строительства вследствие неопределенности, связанной с ее возмещаемой стоимостью.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Строительная документация, сертификаты	Программное обеспечение, лицензии и прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	38,356	29,583	67,939
Поступления	20,376	-	20,376
Выбытия	(20,376)	(3,271)	(23,647)
На 31 декабря 2019 г.	38,356	26,312	64,668
Поступления	-	1,482	1,482
На 31 декабря 2020 г.	38,356	27,794	66,150
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 г.	(38,356)	(29,583)	(67,939)
Выбытия	-	467	467
Убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка	-	2,804	2,804
На 31 декабря 2019 г.	(38,356)	(26,312)	(64,668)
Амортизация за год	-	(52)	(52)
На 31 декабря 2020 г.	(38,356)	(26,364)	(64,720)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	-	1,430	1,430
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-

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

13. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В течение года, закончившегося на 31 декабря 2020 г., Группа признала доход от ликвидации дочерней организации ТОО «Астанинский региональный технопарк» в размере 5,817 тыс. тенге.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в соответствии с решением единственного акционера Материнского предприятия Группы 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, Группа 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 Группой в качестве сделки с акционером, соответственно Группа признала убыток от выбытия инвестиции в дочернее предприятие в размере 2,313,566 тыс. тенге в составе собственного капитала.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Выбытие дочерней организации оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Долгосрочные активы	
Основные средства	2,081,855
Нематериальные активы	2,775
Отложенные налоговые активы	254,008
Краткосрочные активы	
Текущий налоговый актив	26,881
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11,664
Денежные средства и их эквиваленты	1,814
Прочие краткосрочные активы	36,023
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по прочим налогам	(86,806)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14,648)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	2,313,566
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	1,814
Чистый отток денежных средств	(1,814)

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5,309,449	188,638
Дебиторская задолженность по претензиям	183,238	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9,532	5,367
Расходы будущих периодов	1,141	971
Авансы уплаченные	48	33
Предоплата по налогам, отличным от подоходного налога	35	-
Прочее	-	71
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(183,238)	(188,638)
Итого	5,320,205	6,442

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

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	188,638	261,325
Начислено	-	1,903
Восстановление резервов	-	39,739
Списано	(5,400)	(114,329)
На 31 декабря	183,238	188,638

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.: 188,638 тыс. тенге к стадии 3 кредитного риска).

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

15. 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.

В течение 2020 и 2019 гг. Группа 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 Евразийского Банка 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. Группа разместила денежные средства в 2 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).

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость прочих активов для продажи по результатам однократной оценки составила 1,899 тыс. тенге и была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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
Затратный метод и метод дисконтированных денежных потоков: Группа 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 и дополнительно оплаченный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. акционерный капитал составлял 1,131,889 акций или 11,306,541 тыс. тенге (2019 г.: 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, Группа 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. Разница между номинальной стоимостью выкупленных акций и суммой сделки в размере 956,122 тыс. тенге была признана Группой в составе дополнительно оплаченного капитала.

21 мая 2008 г. связанная компания АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» предоставила беспроцентный займ Группе. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 60,650 тыс. тенге была признана как дополнительно оплаченный капитал.

Дивиденды

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

18. ПРОЧАЯ 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 апреля 2020 г. №133/НҚ от 10 апреля 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. Группа приняла на баланс активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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	3,139
Кредиторская задолженность перед материнским предприятием (Примечание 17)	-	301,532
Прочее	6,761	4,592
Итого	17,262	333,634

Кредиторская задолженность перед материнским предприятием в размере 301,532 тыс. тенге была погашена деньгами 8 января 2020 г.

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. Группа 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 Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее консолидированное финансовое положение.

Судебные разбирательства

В процессе осуществления своей обычной деятельности на рынке Группа сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство Группы полагает, что окончательная величина обязательств Группы, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовые условия результатов деятельности Группы 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 Группы, 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 консолидированную 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 Группой, является Правительство Республики Казахстан.

Материнское предприятие представляет консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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:

	Материнское предприятие	Прочие организации, аффилированные с государством	Средняя процентная ставка	Всего по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Активы				
Долгосрочные активы				
Отложенные налоговые активы	-	7,242	-	7,242
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,656,393	8,97%	4,706,918
Прочие краткосрочные активы	-	9,566	-	5,320,206
Обязательства				
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
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				
Себестоимость реализации	-	(8,130)	-	(93,578)
Общие административные расходы	-	(8,831)	-	(120,040)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	-	285,333	-	285,333
Расход по подоходному налогу	-	(16,624)	-	(16,624)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. имеется прочая долгосрочная кредиторская задолженность в размере 7,350,882 тыс. 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.

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 «НАРИ «QazInnovations» (ранее - АО «ЦИТТ») от 29 июня 2020 г. Компании приняла на баланс активы и обязательства.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в соответствии с решением единственного акционера Материнского предприятия Группы 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, Группа 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 Группой в качестве сделки с акционером, соответственно Группа признала убыток от выбытия инвестиции в дочернее предприятие в размере 2,313,566 тыс. тенге в составе собственного капитала.

27 декабря 2019 г., в соответствии с решением Совета директоров и единственного акционера Материнского предприятия, Группа 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. Разница между номинальной стоимостью выкупленных акций и суммой сделки в размере 956,122 тыс. тенге была признана Группой в составе дополнительно оплаченного капитала.

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

	Материнское предприятие	Прочие организации, аффилированные с государством	Средняя процентная ставка	Всего по категории в соответствии со статьями консолидированной финансовой отчетности
Консолидированный отчет о финансовом положении				
Активы				
Долгосрочные активы				
Отложенные налоговые активы	-	11,045	-	11,045
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	3,946	-	3,946
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,992,152	8,97%	2,998,669
Текущий налоговый актив	-	502	-	502
Прочие краткосрочные активы	-	5,367	-	6,442
Обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Текущее налоговое обязательство	-	29,556	-	29,556
Кредиторская задолженность	301,532	-	-	333,634
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				
8. Себестоимость реализации	-	(6,068)	-	(104,272)
Общие административные расходы	-	(13,364)	-	(135,741)
Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки	-	234,234	-	264,051
Расход по подоходному налогу	-	(89,510)	-	(89,510)

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.

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

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. Группа определяет справедливую стоимость всех прочих финансовых инструментов Группы 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.

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

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

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Группа 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 Группы при невыполнении клиентом или контрагентом своих контрактных обязательств по финансовому инструменту. Группа управляет кредитным риском (по признанным финансовым активам и непризнанным договорным обязательствам) посредством применения утвержденных политик и процедур. Кредитная политика рассматривается и утверждается Правлением.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет 1 должника (31 декабря 2019 г.: 1 должник), подверженность кредитному риску в отношении которых превышает 10% от общего максимального уровня подверженности кредитному риску. Валовая стоимость таких остатков по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 2,655,850 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,991,010 тыс. тенге).

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Раскрытия, указанные в таблице ниже включают финансовые активы и финансовые обязательства, которые:

- взаимозачитываются в консолидированной отчете о финансовом положении Группы; или
- являются предметом юридически действительного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений, которые распространяются на схожие финансовые инструменты, вне зависимости от того, взаимозачитываются ли они в консолидированной отчете о финансовом положении.

Схожие соглашения включают генеральные соглашения для сделок «РЕПО». Схожие финансовые инструменты включают сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО». Информация о финансовых инструментах, таких как кредиты и депозиты, не раскрывается в таблицах далее, за исключением случаев, когда они взаимозачитываются в отчете о финансовом положении.

Сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании и предоставлении в заем ценных бумаг Группы являются предметом генеральных соглашений с условиями взаимозачета, которые аналогичны генеральным соглашениям о взаимозачете Международной ассоциации дилеров по свопам и производным финансовым инструментам (ISDA).

Ранее указанные генеральные соглашения о взаимозачете Международной ассоциации дилеров по свопам и производным финансовым инструментам (ISDA) и схожие генеральные соглашения о взаимозачете не отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Причина состоит в том, что они создают право взаимозачета признанных сумм, которое является юридически действительным только в случае дефолта, неплатежеспособности или банкротства Группы, или ее контрагентов. Кроме того, Группы и ее контрагенты не намереваются урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

АО «Национальное агентство по развитию инноваций «QazInnovations»

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., отсутствовали.

В таблице далее представлены финансовые активы и финансовые обязательства, являющиеся предметом юридически действительных генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	2020 г.				Чистая сумма	Суммы, которые не были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистая сумма
	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	Финансовые инструменты			
Сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании ценных бумаг или схожие соглашения	2,655,850	-	2,655,850	(2,655,850)	-	-	-
2019 г.							
Виды финансовых активов/ финансовых обязательств	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Полные суммы признанных финансовых активов/ финансовых обязательств, которые были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Чистая сумма финансовых активов/ финансовых обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	Суммы, которые не были взаимозачтены в консолидированном отчете о финансовом положении	Финансовые инструменты	Денежное обеспечение полученное	Чистая сумма
	Сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании ценных бумаг или схожие соглашения	2,991,010	-	2,991,010	(2,991,010)	-	-

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

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). Группа 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 Группа 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 Группа. Группа не применяет инструментов хеджирования с целью снижения неустойчивости показателей прибыли или убытка.

Валютный риск

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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