2021

АО «Астана Innovations»
Финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2020 года

ТОО «AUDIT CONSULT»

Отчет независимого аудитора

12.5.2021

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении 1-2

Отчет о совокупном доходе 3-4

Отчет о движении денежных средств 5-6

Отчет об изменениях в собственном капитале 7-10

Примечания к финансовой отчетности 11-54

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ

ACTANA INNOVATIONS

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

010000, Қазақстан Республикасы, Нұр-Сұлтан қаласы,
Сарыарка ауданы, Ә. Мамбетов 24,
«Аффари» Бизнес-Орталығы
тел.: +7 (7172) 57 89 50
e-mail: info@ain.kz

010000, Республика Казахстан, город Нур-Султан,
район Сарыарка, А. Мамбетова 24,
Бизнес-Центр «Аффари»
тел.: +7 (7172) 57 89 50
e-mail: info@ain.kz

«____» _____ 20___ жыл

Шығ. № _____

Руководство АО «Астана Innovations» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также отчета о совокупном доходе, отчета об изменении в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- *обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;*
- *представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;*
- *обоснованные и разумные суждения и оценки;*
- *раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности;*
- *оценку способности продолжать деятельность в обозримом будущем.*

Руководство также несет ответственность за:

- *разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;*
- *ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;*
- *ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;*
- *принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;*
- *выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.*

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 12 мая 2021 года

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 подготовлена в форме, утвержденной приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665 и №404 от 28 июня 2017 года, была утверждена 12 мая 2021 года.

Председатель Правления _____ ***Нұрғожин Ә.Е.***

Главный бухгалтер _____ ***Желдыбаева Ж.О.***

АО "Астана Innovations"

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «Астана Innovations»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана Innovations» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям. Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
для документов

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.





Мы также предоставляем комитету по внутреннему аудиту Совета Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Толкын Амирбекова

Толкын Амирбекова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ 0001283

Елемесов Толеу Амирович
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: 21006518 от 10 февраля 2021 года
Выданная Министерством финансов Республики Казахстан 10 февраля 2021 года

010000, Республика Казахстан, г. Караганда
пр. Шахтеров 40

12 мая 2021 года

ТОО "AUDIT CONSULT"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «Астана Innovations»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Астана Innovations» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям. Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по внутреннему аудиту Совета Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Толкын Амирбекова

Толкын Амирбекова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ 0001283

Елемесов Толеу Амирович
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: 21006518 от 10 февраля 2021 года
Выданная Министерством финансов Республики Казахстан 10 февраля 2021 года

010000, Республика Казахстан, г. Караганда
пр. Шахтеров 40

05 мая 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Астана Innovations» *(далее – Компания) создана в соответствии с:*

- *Постановлением Акимата г. Астана №30-48 от 31.05.2011г. в целях реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года №958;*

- *Программой по развитию инноваций и содействию технологической модернизации в Республике Казахстан на 2010 – 2014 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2010 года № 1308;*

- *Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в уставном капитале.*

Первичная государственная регистрация

- *Свидетельство о государственной регистрации № 40372-1901-АО) в Департаменте юстиции города Астаны 16 июня 2011 года. БИН 110640012562*

100%- пакет простых акций в количестве 5 094 263 штук принадлежит:

- *АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana». Регистрация сделки за №8193247 от 08 мая 2019 года. Акции переданы из коммунальной собственности г. Нур-Султан постановлением акимата г. Астаны от 06 ноября 2018 года за №501-1806.*

Компания зарегистрирована по адресу:

- *Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, ул. Коргальжинское шоссе 4 А, 010000.*

Офис расположен по адресу:

- *город Нур-Султан, р-н Сары-арка, ул. А. Мамбетова 24, БЦ Аффари.*

Целью деятельности Компании:

- *содействие в развитии глобальной конкуренции г. Нур-Султан и создание наиболее благоприятных условий для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий, в том числе содействие в организации и развитии высокотехнологичных и наукоемких производств.*

Для реализации поставленной цели Компания осуществляет виды деятельности в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более 50% акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежит государству, и аффилированными с ними лицами» от 28.12.2015 г. № 1095, ими являются:

- *Прочая профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенные в другие категории (ОКЭД 74909);*
- *Прочие виды телекоммуникационных услуг (ОКЭД 61909);*

Согласно учредительным документам органами управления Компании являются:

- *Высший орган управления – Единственный акционер.*
- *Орган управления – Совет Директоров*
- *Исполнительный орган – Правление*

Среднесписочная численность работников:

- *2020 год - 87 человек.*
- *2019 год- 79 человек*

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Компании (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

✓ Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность подготовлена на основе предположения, что Компания является действующим институтом и будет продолжать свою деятельность в будущем, то есть у руководства нет намерения ликвидировать, прекратить или существенно сократить масштабы деятельности. Компания действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в обозримом будущем. В создании этой оценки руководство рассмотрело широкий спектр информации относительно настоящих и будущих экономических условий, включая прогнозы денежных потоков, прибыли и ресурсов капитала.

✓ Принцип начисления

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

✓ Основные качественные характеристики

При подготовке финансовой отчетности МСФО требует такие характеристики, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей, уместной и правдиво представлять то, для представления чего она предназначена. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

✓ Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке финансовой отчетности МСФО требует от руководства допущения и оценки, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические

результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

- ✓ ***Разъяснения СМСФО в условиях пандемии COVID-19***

Согласно разъяснениям СМСФО компании не должны продолжать применять механически свою существующую методологию расчета ОКУ (ECL). При оценке ОКУ необходимо следует сделать оценку насколько изменился кредитный риск контрагентов и есть ли очевидные факторы существенного изменения кредитного риска (SICR). В данном контексте следует оценить не только влияние covid-19, а также и предпринимаемые меры государственной поддержки. В любом случае, Компания должна сформировать профессиональное суждение касательно оценки существенного увеличения кредитного риска контрагента, используя всю доступную информацию. Также следует обратить внимание, что при оценке ОКУ делается оценка риска дефолта, а не только (временных) потерь в денежных потоках контрагента.

Следует также пересмотреть прогнозные макропоказатели, используемые в модели оценке ОКУ. Используя прогнозную информацию необходимо оценить, как долго продлиться пандемия и насколько большим будет её влияние на экономику с учетом предпринимаемых государством мер поддержки. Отвечая на данные вопросы следует применять сценарный подход и оценивать вес каждого сценария в расчете ОКУ. Исходя из новых условий экономической среды потребуется более детальный и глубокий анализ при оценке макропоказателей согласно применяемой компанией модели расчета ОКУ. При анализе важно обратить внимание на взаимосвязь (корреляцию) экономических переменных в условиях изоляции экономик и мер государственной поддержки экономики в целом либо отдельных её секторов. В текущей ситуации взаимосвязи могут работать несколько иначе нежели чем при нормальных условиях.

В ситуации существенной неопределенности компаниям важно обеспечить актуальность и адекватность применяемых допущений и оценок на основе последней доступной информации.

Можно выделить следующие основные факторы, влияющие на расчет и оценку ОКУ:

- *МСФО (IFRS) 9.5.5. требует признавать ожидаемые кредитные убытки, если по финансовому инструменту фиксируется значительное увеличение кредитного риска. Составители отчетности должны полагаться на свое профессиональное суждение, основанное на определенных допущениях. В новых экономических условиях должны применяться новые допущения и необходимо скорректировать свои подходы для расчета ОКУ. При оценке прогнозируемых условий следует учитывать, как влияние covid-19, так и предпринимаемые меры государственной поддержки, и насколько они существенны. Реструктуризация (единичная, временная) не всегда указывает на существенное увеличение кредитного риска. Необходимо рассматривать всю доступную информацию для определения кредитного риска. Изменения экономических условий должны быть отражены в макроэкономических сценариях, применяемых организациями, и в их весе при расчете ОКУ.*

Временное освобождение от арендной платы или временное снижение арендной платы в результате влияния ситуации с COVID-19 попадает под определение «арендных концессий» или, по-другому, послаблений по аренде в новых принятых поправках в МСФО (IFRS) 16 в связи с COVID-19 Поправки, вносимые сейчас в МСФО (IFRS) 16 в связи с COVID-19, имеют своей целью облегчить арендаторам учет изменений условий договоров аренды в условиях пандемии. Поправки вступают в силу для отчетных периодов с 01 июня 2020 года.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 в связи с COVID-19 включают в себя следующие положения:

при оценке на соответствие определению модификации договора аренды изменений в арендных платежах, связанные с COVID-19, такие изменения не считаются модификацией договора аренды
данное упрощение временное, распространяющееся только на случаи изменений вследствие COVID-19, и только на арендные платежи до 30 июня 2021 года
никаких существенных изменений в других условиях договора аренды не происходит
изменения в арендных платежах считаются переменными арендными платежами, и результаты таких изменений учитываются в составе прибыли или убытка (МСФО (IFRS) 16.38)
требование к составителям отчетности раскрыть информацию о признанных в прибылях и убытках величины изменений арендных платежей, произошедших вследствие связанных с COVID-19 арендных концессий (послаблений по аренде)
освобождение составителей отчетности от необходимости в отчетном периоде, в котором они впервые применяют данное исключение, раскрывать информацию в соответствии с IAS 8.28 (f): корректировать затронутые статьи финансовой отчетности, а также базовой и разводненной прибыли на акцию в случае применимости IAS 33, в каждом из представленных предыдущих периодов.
Данные поправки в МСФО (IFRS) 16 в связи COVID-19 действуют только для арендаторов, только на уменьшение арендных платежей в следствии COVID-19 при неизменности прочих условий договоров аренды и только до 30 июня 2021 года.
Возможно досрочное применение поправки к МСФО (IFRS) 16 в связи с COVID-19 в более ранних периодах до 01 июня 2020 года, если финансовая отчетность за этот период еще не выпущена.

Таким образом, в условиях быстро меняющихся событий, учитывая текущую ситуацию с пандемией, вызванной COVID-19 при подготовке финансовой отчетности Совет по МСФО не рекомендует использовать старые методологии и шаблоны и сообщает, что необходимо обязательно учитывать любые изменения, которые происходят сейчас, о необходимости четко осознавать и помнить, что при подготовке финансовой отчетности, Компания должна описывать влияние COVID-19 на его расчеты, должна использовать не только исторические данные, но еще и информацию о текущей ситуации, а также прогнозные данные, которые сложнее использовать в расчетах, должна производить обоснованные расчеты, которые учитывают различные возможности и различные сценарий и иметь существенное суждение при оценке диапазона возможных результатов в условиях пандемии COVID-19, должна понимать влияние вероятности тех или иных сценарий, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч.
В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

✓ Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой финансовой отчетности является та валюта, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, имеющих отношение к Компании.

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

✓ Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в ее функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям

признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили:

	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доллары США	**413,46**	382,87
➢ ЕВРО	**472,05**	428,61
➢ Российские рубли	**5,73**	5,92

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составили:

	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доллары США	**420,91**	382,59
➢ ЕВРО	**516,79**	429
➢ Российские рубли	**5,62**	6,16

✓ **Классификация активов и обязательств**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- *его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;*
- *оно удерживается в основном для целей торговли; или*
- *оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или*
- *у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.*

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

✓ ***Оценка по справедливой стоимости***

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- *либо на основном рынке для данного актива или обязательства;*
- *ибо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.*

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- *Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).*
- *Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.*

- *Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.*

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании.

В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечаниии 4

- ✓ ***Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность***

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании.

Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

✓ **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

После первоначального признания в учете последующая их оценка осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

➢ Здания и сооружения	2-100 лет
➢ Машины и оборудование	2-30 лет
➢ Мебель	4-10 лет
➢ Транспорт	3-10 лет
➢ Другие основные средства	2-20 лет

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов.

Раскрытие информации об основных средствах предоставлено в Примечании 5

- ✓ ***Нематериальные активы***

Учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи - десяти лет.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это

неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Раскрытие информации о нематериальных активах изложено в Примечании 6

- ✓ ***Обесценение нефинансовых активов***

Оценка обесценения активов осуществляется с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для

определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

✓ **Финансовые активы**

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) Данная категория является наиболее уместной для Компании.

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или, убыток или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты)

Компания не имеет финансовых активов данной категории

- ✓ ***Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отдельного отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

- ✓ ***Обесценение финансовых активов***

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (Примечание 4)
- торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8);
- банковские вклады (Примечание 13);
- денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14).

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией

- ✓ **Финансовые обязательства**

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации: Торговая и прочая кредиторская задолженность, и обязательства по аренде

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность, и обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

- ✓ ***Взаимозачет финансовых инструментов***

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

- ✓ ***Запасы***

Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием средневзвешенного метода.

- ✓ ***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, согласно определению выше.

Отчет о движении денежных средств представлен с применением «прямого метода».

- ✓ ***Резервы***

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

- ✓ ***Вознаграждения работникам***

Вознаграждения работникам и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

- ✓ ***Признание выручки и прочих доходов***

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Компания выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательство по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки Компанией должны выполняться следующие критерии:

- *при продаже товаров выручка признается при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок;*
- *выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ, которая оценивается как процент выполнения услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены;*

В финансовой отчетности Компания в основном признает выручку по следующим видам:

- *Услуги по реализации мер государственной поддержки инвестиционно-инновационной деятельности*

Выручка от оказания данных услуг признается Компанией по мере фактического выполнения от общего запланированного объема услуг по договору.

- *Телекоммуникационные услуги*

Выручка от оказания данных услуг также признается Компанией по мере фактического выполнения от общего запланированного объема услуг по договору.

- *Предоставление прочих услуг*

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, кроме факта истечения определенного периода времени. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения признается актив по договору.

Дебиторская задолженность по торговым операциям представляет собой финансовый актив согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и определяется как предусмотренное договором право на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации.

Актив по договору не является финансовым инструментом, поэтому МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к нему не применяется, за одним исключением: обесценение, необходимо оценить актив по договору на предмет обесценения, определить ожидаемый

кредитный убыток и признать оценочный резерв под убытки - точно также, как с любой дебиторской задолженностью по торговым операциям.

Основное отличие между активом по договору и дебиторской задолженностью по торговым операциям заключается в обусловленности. Актив по договору является условным правом, в то время как дебиторская задолженность является безусловным правом. До полного исполнения договорных обязательств поставщик не может признать дебиторскую задолженность покупателя и поэтому признает актив по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

В случаях, когда Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, они отражаются в составе авансов полученных, и, если промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий, данные договора не содержат значительный компонент финансирования. При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

В соответствии с требованиями к финансовой отчетности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 23.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на финансовую отчетность Компании.

Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан от 02.10.2018 года №877 утвержден Типовой план счетов бухгалтерского учета, который необходимо применять с 01 января 2019 года. В новом утвержденном Типовом плане счетов бухгалтерского учета присутствуют новые счета: 1730 «Краткосрочные активы по договорам»; 2940 «Долгосрочные активы по договорам». Данные счета добавлены для отражения активов по договорам в соответствии со стандартом МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». 3540 – «Краткосрочные обязательства по договорам», 4430 – «Долгосрочные обязательства по договорам», где учитываются обязательства по договорам с покупателями

Учет государственных субсидий

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации.

Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- *отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;*
- *в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.*

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- *отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства,*

которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

✓ ***Налог на добавленную стоимость (НДС)***

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачету с НДС по продажам при получении налогового счета-фактуры от поставщика.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчеты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчеты по которым не были осуществлены на отчетную дату, отражаются в отдельном отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определенная часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределенный на существующие ПГДП.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в отчете о финансовом положении.

- ✓ ***Собственный капитал***

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

- ✓ ***Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации***

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

- ✓ ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение 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 финансовую отчетность, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

- ✓ ***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»***

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.
Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

- ✓ ***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 финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной 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 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 финансовую отчетность, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

- ✓ **«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта.

Цели Концептуальных основ заключаются в следующем:

- содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов;
- содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и
- содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность.

- ✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»**

28 мая 2020 года 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 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность.

- ✓ **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 финансовой отчетности Компании. Компания намерена

применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- ✓ ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***

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

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

- *Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).*
- *Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.*

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

В поправках разъясняется следующее:

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств. В случаях, получения займов в последующие годы Компания рассмотрит необходимость пересмотра условий по договорам займа согласно настоящей поправке.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

- ✓ ***Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости***

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или

после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- *цели и политика управления финансовыми рисками*
- *раскрытие информации об анализе чувствительности*

✓ ***Оценочные значения и допущения***

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

Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

- *Срок полезной службы основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

- *Резервы по финансовым активам*

Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов.

Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-тимесячный период.

12-тимесячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

- *Резервы по налогам*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

- *Активы по отложенному налогу*

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

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

ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В состав долгосрочных активов Компании включены основными средствами, неустановленное оборудование и нематериальные активы.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства и прочие долгосрочные активы («незавершенное строительство») за годы, завершившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры	Прочие	Сооружения	ОС	НО
Стоимость -01.01.2019	552 137	13 663	21 197	47 105	1 073 440	1 707 542	1 215 317
Поступления	931	-	13 247	136	-	14 314	41 172
Реклассиф. в НМА	-	-	-	-	-	-	(40 564)
Выбытия	(373)	-	(1 009)	(8 513)	-	(9895)	(3 243)
Стоимость -31.12.2019	552 696	13 663	33 435	38 728	1 073 440	1 711 962	1 212 681
(НА/О) на 01.01.2019	(248 718)	(9 948)	(19 440)	(32 587)	-	(310 693)	(521 537)
Амортизация	(50 529)	(1 751)	(1 518)	(4 055)	(53 671)	(111 524)	-
Выбытия	372	-	1 007	8 496	-	9 875	-
Обесценения	-	-	-	-	-	-	-
НА/О) на 31.12.2019	(298 875)	(11 699)	(19 951)	(28 146)	(53 671)	(412 342)	(521 537)
Стоимость- 01.01.2019	303 419	3 715	1 757	14 518	1 073 440	1 396 849	693 780
Стоимость- 31.12.2019	253 821	1 964	13 484	10 582	1 019 769	1 299 620	691 144
Стоимость-01.01.2020	**552 696**	**13 663**	**33 435**	**38 728**	**1 073 440**	**1 711 962**	**1 212 681**
Поступления	**328**	**7 302**	**2 507**	**2 010**	**8 889**	**21 036**	**14 840**
Реклассиф. в НМА	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(14 840)**
Выбытия	**(291)**	**-**	**(2 800)**	**(2 075)**	**-**	**(5 166)**	**-**
Стоимость -31.12.2020	**552 733**	**20 965**	**33 142**	**38 663**	**1 082 329**	**1 727 832**	**1 212 681**
(НА/О) на 01.01.2020	**(290 961)**	**(11 699)**	**(19 952)**	**(36 058)**	**(53 672)**	**(412 342)**	**(521 537)**
Амортизация	**(53 317)**	**(1 146)**	**(3 287)**	**(1 964)**	**(53 746)**	**(113 460)**	**-**
Выбытия	**291**	**-**	**2800**	**1 856**	**-**	**4 947**	**-**
Обесценения	**(893)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(893)**	**886**
(НА/О) на 31.12.2020	**(344 880)**	**(12 845)**	**(20 439)**	**(36 166)**	**(107 418)**	**(521 748)**	**(520 651)**
Стоимость- 01.01.2020	**261 735**	**1 964**	**13 483**	**2 670**	**1 019 769**	**1 299 620**	**691 144**
Стоимость - 31.12.2020	**207 853**	**8 120**	**12 703**	**2 497**	**974 911**	**1 206 084**	**692 030**

Примечания

- *Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.*
- *В группе «Сооружения» имеются активы, полученные в 2018-2020 году в качестве взноса в уставный капитал: это телекоммуникационные сети протяженностью 1 388,4 км на общую сумму 1 082 329 тыс. тенге.*

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов созданы резервы на обесценения основных средств и незавершенного строительства, которые представлены следующим образом:

В тысячах тенге	***31.12.2020***	*31.12.2019*
➢ *Резерв под обесценение основных средств*	***(19 292)***	*(18 399)*
➢ *Резерв под обесценение оборудования в составе НЗП*	***(520 651)***	*(521 537)*

✓	**ИТОГО:**	**(529 943)**	(539 936)

- *28 июня 2013 года между Компанией и Консорциумами в составе АО «Казахтелеком», ТОО «CAIndustrialConstrucrion&Services» и ТОО «ARLANSI» заключен договор №150/13-V/123 о государственных закупках Системы «Пилотный проект – «Система комплексного обеспечения жизнедеятельности города Астана», по условиям которого Консорциум обязуется продать и поставить, а Компания принять и оплатить Систему на общую стоимость 1 799 965 тысяч тенге. Право собственности на Систему переходит с момента получения сторонами соответствующих документов и (или) подписания акта приема-передачи Системы. Одновременно с передачей Системы Консорциум предоставляет Компании все имущественные интеллектуальные права (исключительная лицензия) на Систему на территории Республики Казахстан на неограниченный срок. Поставка Системы, ее установка, наладка, пуск и ввод в эксплуатацию на территории города Астаны производится в течение 120 календарных дней со дня заключения Договора, то есть, в срок по 26 октября 2013 года. 25 октября 2013 года Консорциум уведомил Компанию о готовности Системы к вводу в эксплуатацию. Актом приемки от 12 ноября 2013 года Консорциум передал Систему для опытной проверки, а оборудование и программное обеспечение Системы переданы по накладной от 23 декабря 2013 года.*

- *Привлеченный Компанией специалист ТОО «Эрнст энд Янг-консультационные услуги» составил аналитический отчет по тестированию Системы и письмом от 4 апреля 2014 исх.№04/01-02-285 направил ответчику протокол о несоответствии Системы и устранения выявленных замечаний в кратчайшие сроки. Также имеется заключение экспертов Института судебных экспертиз РГКП «Центр судебных экспертиз министерств юстиции Республики Казахстан» от 5 октября 2018 № 3934, согласно которому Система соответствовала договору на момент ее передачи Компании по акту от 12 ноября 2013 года и накладной от 23 декабря 2013 года.*

- *Компания подавала иск, об исполнение обязательств по договору, но* Решением специализированного межрайоного экономического суда города Астаны от 15 ноября 2018 года в удовлетворении иска отказано. Постановлением судебной коллегии по гражданским делам суда города Нур-Султан от 19 июня 2019 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения. *Постановлением от 20 января 2020 года Верховного Суда Республики Казахстан определено, что по вине Компании Система не может быть приведена в соответствие к договору. Установлено, что Компания приняла Систему для проведения опытной проверки, пользовалась Системой. В связи с демонтажем части оборудования, перегруппировки и переноса оборудования в другие помещения, без согласования с поставщиком, первоначальная конфигурация устройств изменена, программные обеспечения удалены.*

- *В связи с вышеизложенными событиями данное оборудование, учитывается в составе «Незавершенного строительства», поскольку ввод в эксплуатацию оборудования не представляется возможным. Убыток от обесценения оборудования, признан в прошлых периодах в сумме 521 537 тыс. тенге. При инвентаризации в 2019 году выявленная недостача материалов оборудования в сумме 886 тысяч тенге, в 2020 году воостановлена и соответственно на 31 декабря 2020 года сумма резерва скорректирована и составила 520 651 тыс. тенге.*

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	-	63 615	63 615
➢ Реклассификации из основных средств		40 564	40 564
➢ Поступления/переводы		-	-
➢ Выбытия/переводы		-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	-	104 179	104 179
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	(928)	(928)
➢ Начисленная амортизация		(3 281)	(3 281)
➢ Списана амортизация		-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	(4 209)	(4 209)
Балансовая стоимость на 01.01.2019	-	62 687	62 687
Балансовая стоимость на 31.12.2019	-	99 970	99 970
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	-	**104 179**	**104 179**
➢ Реклассификации из основных средств		**14 840**	**14 840**
➢ Поступления/переводы		**82 351**	**82 351**
➢ Выбытия/переводы		**(117 320)**	**(117 320)**
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	-	**84 050**	**84 050**
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	**(4 209)**	**(4 209)**
➢ Начисленная амортизация		**(8 122)**	**(8 122)**
➢ Списана амортизация		**10 769**	**10 769**
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	**(1 562)**	**(1 562)**
Балансовая стоимость на 01.01.2020	-	**104 179**	**104 179**
Балансовая стоимость на 31.12.2020	-	**82 488**	**82 488**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов оценочный резерв под убытки от обесценения нематериальных активов составил:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Резерв под убытки от обесценения нематериальных активов	-	(42)
✓ **ИТОГО:**	-	(42)

Резерв создан на 31.12.2019 по следующим нематериальным активам:

- Инновационный патент № 25633 стоимость 8,0 тысяч тенге;
- Инновационный патент № 25634 стоимость 8,1 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 0394 стоимость 4,2 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 055 стоимость 1,06 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 056 стоимость 1,06 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 057 стоимость 1,06 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 058 стоимость 1,06 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 059 стоимость 1,06 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 445 стоимость 1,30 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 867 стоимость 7,20 тысяч тенге;
- Объект авторского права № 888 стоимость 7,40 тысяч тенге;

Примечание

В составе нематериальных активов Компании имеется разработанное мобильное приложение «Smart Astana», стоимость нематериального актива составляет сумму 82 350,9 тысяч тенге.

❖ Секторы данного приложения включают в себя сервисы акимата, транспорта и перевозок, энергетики, здравоохранения, образования и культуры. Приложение служит мостом между жителями города и местными управлениями. Работа приложения

направлена на повышение качества жизни и благосостояния жителей города Нур-Султан, так как предоставляет возможность бесплатно пользоваться онлайн сервисами и получать важную информацию мгновенно, что соответствует концепции превращения города Нур-Султан в «Умный город», используя информационные и коммуникационные технологии (ИКТ) для повышения качества, производительности и интерактивности городских служб, снижает затраты и потребление ресурсов и улучшает контакт между гражданами и акиматом. Демократичная политика приложения позволяет использовать его любому пользователю, у которого есть мобильный телефон. Доступность, удобство и простота, несомненно, должны вовлечь жителя в использование данного приложения. Тренд становления «Умным городом» начинается с каждого жителя и с местного управления. Данное приложение, связывая эти два звена, играет ответственную и актуальную роль. В ноябре 2018 года система «Smart Astana» успешно прошла аттестацию и испытание на соответствие требованиям информационной безопасности. Кроме этого, для удобства жителей столицы разработаны чат-бот «Smart Astana» - интеллектуальный ассистент в популярных мессенджерах Telegram и Facebook посредством которого жители столицы также могут получать информацию или написать обращение в адрес акимата города.

Лицензионная операционная система MS WINDOWS SERVER 2016 – это второй нематериальный актив Компании стоимостью 138 тысяч тенге.

ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Сырье и материалы	**12 397**	14 215
➢ Товары	**79 859**	79 859
– Минус: Резерв под обесценение запасов	**(79 859)**	(79 859)
✓ **ИТОГО:**	**12 397**	14215

Примечания

- ❖ Запасы представлены материалами, которые используются для нужд Компании в процессе текущей деятельности в административных и производственных целях.

Движение материалов за 2020 и 2019 года в следующей таблице:

В тысячах тенге	2020 года	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	**14 215**	4 676
➢ Материалы, приобретенные	**3 203**	15 094
➢ Материалы, списанные на производственные расходы	**(2 506)**	(3 772)
➢ Материалы, переданные в производство	**(766)**	-
➢ Материалы, списанные на административные расходы	**(1 749)**	(1 783)
✓ **Сальдо на 31 декабря**	**12 397**	14215

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**16 986**	11 999

➢ Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
➢ Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**227 540**	227 657
➢ Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
– Минус: Резерв на ожидаемые кредитные убытки	**(234 407)**	(233 984)
✓ **ИТОГО:**	**10 119**	5 672

Примечания

- ❖ Сумма прочей дебиторской задолженности третьим лицам включает задолженность АО «Казахтелеком» в размере 216 035 тыс. тенге, возникшая в ходе реализации проекта «Smart Astana».

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	**(233 984)**	(250 373)
➢ Создан резерв на ожидаемые кредитные убытки	**(630)**	(5 554)
± Восстановлен/скорректирован резерв	**207**	-
➢ Корректировка задолженности прошлого периода	**-**	21 943
✓ **Сальдо на 31 декабря**	**(234 407)**	(233 984)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Авансы, выданные третьим сторонам	-	-
➢ Авансы, выданные связанным сторонам	-	-
– Минус: Обесценение	()	()
✓ **ИТОГО:**	**-**	-

10. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Предоплата по корпоративному подоходному налогу	**46 306**	44 069
✓ **ИТОГО:**	**46 306**	44 069

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ, И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ НДС к возмещению/принятое к зачету	**43**	962
➢ Предоплата по прочим налогам	**430**	28
✓ **ИТОГО:**	**473**	990

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы будущих периодов	38 355	13 078
➢ Задолженность работников	-	-
➢ Беспроцентный заем связанной стороне	-	-
➢ Прочие текущие активы	536	-
✓ ИТОГО:	38 891	13 078

Движения по беспроцентному займу за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2020 года	2019 года
✓ Сальдо на 01 января	-	-
➢ Выдан заем связанной стороне	-	-
➢ Начисление дисконта	-	-
➢ Амортизация дисконта	-	-
➢ Погашено	-	-
± Восстановлено/(начислено)резерва	-	-
➢ Пересчет валют	-	-
✓ Сальдо на 31 декабря	-	-

13. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Долгосрочные банковские вклады, в тенге	-	-
➢ Краткосрочные банковские вклады, в тенге	348 395	355 585
➢ Начисленные проценты по вкладам, в тенге	-	-
– Минус, резерв на ожидаемые кредитные убытки	(943)	(1 658)
✓ ИТОГО:	347 452	353 927

Примечания

- ❖ Компания размещает свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2020 года	2019 года
✓ Сальдо на 01 января	(1 658)	0
➢ Начисление за год	(871)	(1658)
➢ Списано за счет резерва	1 586	0
✓ Сальдо на 31 декабря	(943)	(1 658)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019

➢ Срочные вклады в банках до 3-х месяцев, в тенге	-	198 366
➢ Текущие счета в банках в долларах США	-	-
➢ Текущие счета в банках в тенге	**1 473**	5 374
➢ Прочие текущие счета в банках	**286 072**	286 072
➢ Минус: Резерв на ожидаемые кредитные убытки		
✓ **ИТОГО:**	**287 545**	489 812

Примечания

Срочные вклады в банках до 3-х месяцев:

❖ Компания приобретала государственные ценные бумаги в виде краткосрочных НОТ Национального банка РК, со сроком обращения 91 день и номинальной процентной ставкой в среднем 9,8761%

Количество НОТОВ Нац. банка РК, в тысячах штук	**2020 года**	2019 года
✓ **Остаток на 01 января**	**2 000**	-
➢ Приобретено	**2 000**	7 000
➢ Погашено	**(4 000)**	(5 000)
✓ **Остаток на 31 декабря**	-	2 000

Номинальная и рыночная стоимость НОТ Национального банка РК

В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
➢ Количество НОТ (в тысячах штук)	-	2000
× Номинальная стоимость 1шт/тенге	-	100
✓ **Номинальная стоимость, всего (в тысячах тенге)**	-	**200 000**
× Рыночная стоимость 1 шт/тенге	-	99,183
✓ **Рыночная стоимость, всего (в тысячах тенге)**	-	**198 366**

Прочие текущие счета в банке: представлены денежными средствами на счете Департамента Казначейства по г. Нур-Султан (KZ60070KK1KS00027002):

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Денежные средства в прочих текущих счетах	**286 072**	286 072
✓ **ИТОГО:**	**286 072**	286 072

В 2012 году в рамках формирования и увеличения уставного капитала было выделено 2 000 000 тыс. тенге по бюджетной программе №065, которые в соответствии с ФЭО-2012 года распределены следующим образом:

№ п/п	Наименование мероприятий	
Пополнение уставного капитала:		2 000 000
1	Реализация пилотного проекта СКОЖ в т. ч.	2 000 000
	* разработка ПСД для строительства здания ГЦОУ	150 000
	* приобретение ОС и НМА для системы СКОЖ	1 800 000
	* ремонт здания и приобретение ОС для пилотного проекта СКОЖ	50 000

Из общей стоимости пилотного проекта СКОЖ в сумме 2 000 000 тыс. тенге, по состоянию на 31.12.2020 года освоено 1 713 928 тыс. тенге. Неосвоенный остаток средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 286 072 тыс. тенге, в том из них:

- 180 070 тыс. тенге – остаток по договору с АО «Дирекция корпоративных продаж «Казахтелеком» по разработке СКОЖ в сумме 179 996 тыс. тенге, в том числе экономия в рамках государственных закупок в размере 74 тыс. тенге;
- 105 457 тыс. тенге – свободный остаток денежных средств, в отношении которого рассматривается вопрос о переориентации на новый проект;
- 545 тыс. тенге – остаток денежных средств для приобретения оборудования для оснащения здания ГЦОУ, согласно пилотного проекта СКОЖ;

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	-	-
➢ Восстановление/(начисление) за год	-	-
➢ Пересчет валют	-	-
✓ **Сальдо на 31 декабря**	-	-

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании, состоял из простых акций, которые объявлены, выпущены и полностью оплачены:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Объявленные акции (штук)	**5 213 439**	5 113 439
➢ Выпущены в обращение (штук)	**5 094 263**	5 073 239
✓ **Стоимость размещенных акций (в тысячах тенге):**	**5 094 263**	5 073 239

Примечания

В октябре 2020 года в качестве взноса в уставный капитал было передано имущество в счет оплаты акции в сумме 21 024 тыс. тенге. В 2020 году дополнительно объявлено 100 000 штук акций, размещено 21 024 штук:

- Протоколом Совета директоров №6 от 13 августа 2020 года принято решение разместить 8 890 штук объявленных простых акций в размере 999 тысяч тенге 94 тиын за одну простую акцию с правом преимущественной покупки АО «Астана Innovations. Актом приемки передачи от 29 октября 2020 года осуществили прием передачи линий телефонизации, оценочной стоимостью 3 130 168 тенге, сетей телефонизации, оценочной стоимостью 2 552 880 тенге, наружных сетей связи, оценочной стоимостью 3 206 434 тенге в оплату акций путем увеличения уставного капитала.

- Протоколом Совета директоров от 5 октября 2020 года принято решение разместить 12 134 штук объявленных простых акций в размере 1000 тысяч тенге 02 тиын за одну простую акцию с правом преимущественной покупки АО «Астана Innovations. Актом приемки передачи от 29 октября 2020 года осуществили прием передачи основных средств, оценочной стоимостью 12 134 287 тенге в оплату акций путем увеличения уставного капитала.

Информация об акционерах Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена в следующим образом:

	31.12.2020		31.12.2019	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
❖ **АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»**	5 094 263	100%	5 073 239	100%
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	5 094 263		5 073 239	

В 2020 и в 2019 годах Компания получила убытки и дивиденды не выплачивались.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Поскольку Компания не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой прибыли на акцию:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
➢ Чистая прибыль\(убыток) за период	**(256 998)**	(626 168)
➢ Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	**5 094 263**	5 073 239
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	**(0,05)**	(0,123)

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

В тысячах тенге	**2020 год**	2019 год
➢ Итого **активы**	**2 723 785**	3 012 498
– Минус: нематериальные активы (Примечание 6)	**(82 488)**	(99 970)
– Минус: итого обязательства	**(163 738)**	(214 846)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	-	-
➢ Количество простых акций	**5 094 263**	5 073 239
✓ **Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)**	**0,49**	0,53

Резерв по переоценке активов и прочий резервный капитал - не создавался.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	**(2 275 587)**	(1 649 419)
➢ Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	**(1 631)**	-
➢ **Скорректированное сальдо на начало отчетного периода**	**(2 277 218)**	(1 649 419)
➢ Чистая прибыль отчетного периода	**(256 998)**	(626 168)
➢ Распределение чистого дохода	-	-
✓ **Сальдо на 31 декабря**	**(2 534 216)**	(2 275 587)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательство по вознаграждениям за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Вознаграждения работникам, включая ОПВ	433	6 717
✓ ИТОГО:	433	6 717

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ КЗ перед третьими лицами за ТМЗ и услуги	56 218	82 763
➢ КЗ перед связанными сторонами за ТМЗ и услуги	-	-
➢ Прочая КЗ перед третьими лицами	1 005	1 086
➢ Прочая КЗ перед связанными сторонами	-	-
✓ ИТОГО:	57 223	83 849

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Обязательства по аренде	-	-
✓ ИТОГО:	-	-

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы, полученные по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Авансы, полученные от третьих сторон	53	-
➢ Авансы, полученные от связанных сторон	-	-
✓ ИТОГО:	53	-

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Корпоративный подоходный налог	-	-
➢ Индивидуальный подоходный налог	390	3 220
➢ Налог на добавленную стоимость	45660	28 213
➢ Социальный налог	78	3 378
➢ Налог на транспортные средства	31	
➢ Налог на имущество	-	
➢ Прочие налоги	-	-
✓ ИТОГО	46 159	34 811

21. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Краткосрочные оценочные обязательства по претензиям	**35 825**	70 558
➢ Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям	**19 841**	13 326
✓ **ИТОГО:**	**55 666**	83 884

Примечания

Краткосрочные оценочные обязательства по претензиям в размере 35 825 тыс. тенге признаны в связи с наличием у Компании спорных вопросов, которые могут привести к оттоку экономических ресурсов в будущем:

- ❖ В производстве Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы рассмотрено гражданское дело по иску Компании к ТОО «На-Rau Com» о признании потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок по договору №126 от 20 августа 2019 года, и по встречному иску ТОО «На-Rau Com» к Компании о признании актов выполненных работ действительными. В финансовой отчетности за 2019 год, в отношении данного обстоятельства Компания признала расходы в сумме 69 418 тыс. тенге. В ходе судебных разбирательств в 2020 году подтверждены объемы выполненных работ в размере 35 825 тыс. тенге, в связи с чем часть оценочных обязательств скорректирована и отнесена на доходы в 2020 году в размере 34 733 тыс. тенге.

Оценочные обязательства являются краткосрочными и представлены по не дисконтированной стоимости ожидаемого оттока денежных средств.

Движение резерва оценочных обязательств по вознаграждениям работников в части неиспользованных отпусков за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2020 года**	2019 года
✓ **Сальдо на 01 января**	**13 326**	11 962
➢ Начисление за год	**35 356**	29 873
➢ Использовано за период	**(28 841)**	(28 509)
✓ **Сальдо на 31 декабря**	**19 841**	13 326

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Гарантийное обязательство	**4 182**	4 588
➢ Социальные отчисления	**22**	997
✓ **ИТОГО:**	**4 204**	5 585

23. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Услуги по гос. поддержки инвест./инновационной	**756 636**	591 194

деятельности	**83 331**	*35 993*
➢ *Телекоммуникационные услуги*		
✓ **ИТОГО:**	**839 967**	*627 187*

Примечания

- ❖ *Выручка в сумме 724 092 тыс. тенге получена в рамках реализации договоров, заключенных с Государственным учреждением "Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Астаны" за оказания услуги по реализации мер государственной поддержки инвестиционно-инновационной деятельности;*

- ❖ *Выручка в сумме 32 544 тыс. тенге в рамках договоров, заключенных с ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования» за оказание услуг по экспертизе проектов;*

- ❖ *Выручка в сумме 83 331 тыс. тенге получена в рамках реализации договоров за оказания телекоммуникационных услуг.*

Компания ведет раздельный учет согласно утвержденной учетной политике

- *Разделение доходов и затрат по видам услуг производится с учетом основных принципов ведения раздельного учета, установленных Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов операторами связи по регулируемым видам услуг телекоммуникаций и услуг, технологически связанных с предоставлением услуг телекоммуникаций, утвержденными приказом И. О. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 12 декабря 2003 года № 312-ОД. Порядок ведения раздельного учета разработаны в «Методике ведения раздельного учета АО «Астана Innovations» доходов, затрат и задействованных активов.*

- *Получатели целевых поступлений из бюджета ведут раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств, полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений, а также раздельный учет по виду деятельности «прочие виды телекоммуникационных услуг», т. к. законодательством Республики Казахстан предусмотрено разделение в учете доходов, расходов, активов и обязательств по отдельным видам деятельности.*

- *Учет затрат, относящихся к регулируемым в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», для целей формирования тарифов осуществляется на основании и в соответствии с требованиями особого порядка формирования затрат, применяемого при утверждении тарифов (цен, ставок, сборов) на услуги (товары, работы) субъектов естественной монополии.*

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ *Расходы на оплату труда*	**377 990**	*309 700*

➢ Расходы на аренду активов	**60 025**	157 409
➢ Расходы на амортизацию активов	**119 521**	111 296
➢ Расходы на услуги производства	**136 900**	56 491
➢ Расходы на налоги и отчисления с фонда оплаты труда	**51 318**	43 898
➢ Расходы на организацию и проведение конкурса	**12 149**	13 200
➢ Расходы на командировки	**326**	4 504
➢ Расходы на услуги связи	**1 275**	3 787
➢ Расходы на материалы	**3 067**	3 772
➢ Расходы на использование лицензии	**10 881**	3 601
➢ Расходы на страхование	**5 932**	3 547
➢ Расходы на электроэнергию	**(403)**	2 099
➢ Расходы прочие	**4 585**	3 131
✓ **ИТОГО:**	**783 566**	716 435

В себестоимость включены расходы подразделения, оказывающие телекоммуникационные услуги следующим образом:

	31.12.2020
➢ Расходы на оплату труда	**36 736**
➢ Расходы на аренду активов	**16 174**
➢ Расходы на амортизацию активов	**54 345**
➢ Расходы на услуги производства	**1 200**
➢ Расходы на налоги и отчисления с фонда оплаты труда	**18 627**
➢ Расходы на услуги связи	**257**
➢ Расходы на материалы	**394**
➢ Расходы на страхование	**1 138**
➢ Расходы прочие	**1 165**
	130 036

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31.12.2020**	31.12.2019
➢ Расходы на оплату труда, включая налоги и отчисления	**324 323**	290 445
➢ Расходы на аренду активов	**20 532**	22 531
➢ Расходы на командировки	**848**	6 644
➢ Расходы на договора ГПХ	**8 634**	5 600
➢ Расходы на амортизацию активов	**2 061**	3 463
➢ Расходы на экспертизу	**-**	2 750
➢ Расходы на страхование	**2 624**	2 618
➢ Расходы на доступ к ПО и ИТС	**2 407**	2 511
➢ Расходы на обучение	**735**	2 070
➢ Расходы на материалы	**1 749**	1 668
➢ Расходы на перевод	**-**	1 200
➢ Расходы на аудит	**1 200**	1 194
➢ Расходы на комиссии банков	**758**	940
➢ Расходы на услуги связи	**611**	638
➢ Расходы на членские взносы	**139**	265
➢ Расходы прочие	**3 648**	4 483
✓ **ИТОГО:**	**370 269**	349 020

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доходы от неустойки за неисполнение договоров в срок	855	1 662
➢ Доходы от восстановления убытков	1 644	-
➢ Доходы от возмещения расходов	602	-
➢ Доходы от списания обязательств	34 733	-
➢ Доходы прочие	1 052	381
✓ ИТОГО:	38 886	2 043

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Расходы от списания дебиторской задолженности	630	170000
➢ Расходы от создания оценочного обязательства по претензиям		70 558
➢ Расходы от обесценения долгосрочных активов		2 677
➢ Расходы от создания резерва под обесценения активов	893	5 554
➢ Расходы от курсовой разницы		96
➢ Расходы от выбытия активов	219	24
➢ Расходы прочие	750	
✓ ИТОГО:	2 493	248 909

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Доходы от процентов по банковским депозитам	14 909	46 718
➢ Доходы от процентов по ценным бумагам	4 806	14 450
➢ Доходы от вознаграждения по роялти	-	1 090
➢ Доходы от изменения СС ФИ	1 634	-
✓ ИТОГО:	21 349	62 258

29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2020	31.12.2019
➢ Затраты на резерв под ожидаемые кредитные убытки	871	1 658
➢ Затраты на обесценение инвестиций в ценные бумаги	-	1 634
✓ ИТОГО:	871	3 292

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Подоходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен следующим образом:

В отчетном периоде Компания получила налоговые убытки в сумме (277 030) тыс. тенге. Всего накопленные налоговые убытки Компании, которые оно вправе вычесть из налогооблагаемой прибыли в будущих периодах в течение 10 (десяти) лет, составляют (685 229) тыс. тенге. В связи с тем, что отсутствует высокая доля вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены данные налоговые убытки, отложенные налоговые активы с суммы убытков не признается в финансовой отчетности Компании.

Непризнанные в финансовой отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были рассчитаны в связи со следующими временными разницами, и составили:

На 31.12.2020	**Бухгалтерская база**	**Налоговая база**	**Разница**	**%КПН**	**Всего ОНО (ОНА)**
Основные средства и НМА	1 980 602	1 644 588	336 014	20%	67 203
Дебиторская задолженность	10 119	244 525	(234 407)	20%	(46 881)
Запасы	12 397	92 256	(79 859)	20%	(15 972)
Оценочные обязательства	55 666		(55 666)	20%	(11 133)
Итого ОН по временным разницам					**(6 784)**
Налоговые убытки, пролонгируемые на будущие периоды		(685 229)	(685 229)	20%	(137 046)
Всего ОНА на 31.12.2020					**(143 829)**

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытия информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании и акционерам Компании, а также ключевой управленческий персонал Компании. Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Компании, информация о котором раскрыта в Примечании
- Организациями, находящимися под контролем Единственного акционера;
- ключевым управленческим персоналом;

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому, управленческому персоналу за отчетный период составила:

	2020 год	2019 год
Вознаграждение членам Правления	**83 374**	62 367
Вознаграждения членам Совета директоров		

Итого	**83 374**	62 367

32. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Пандемия коронавируса (COVID-19)

Ситуация с распространением пандемии вероятнее всего, станет причиной наступления одного из самых глубоких кризисов в Казахстане. Глобальный экономический кризис, масштабы которого пока сложно до конца оценить, вызовет значительное изменение поведенческих реакций людей и необходимость переосмысления государством подходов по дальнейшему развитию экономики. Девальвация тенге, вызванная падением цен на нефть и снижением спроса и цен на базовые металлы, снижение потребительской способности отрицательно повлияет на платежеспособный спрос населения, и может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих

году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим.

Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены.

В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Компании связан с приобретением у зарубежных партнеров работ и услуг, стоимость которых оценивается в иностранной валюте. На отчетную дату Компания не имеет существенных финансовых активов и финансовых обязательств, выраженные в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Юридические вопросы

Компания время от времени может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказывать существенное влияние на результаты деятельности в целом.

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания вовлечена в следующие спорные процессы:

- *Специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы рассмотрено гражданское дело в отношении ТОО «На-Rau Com» по иску о признании потенциального поставщика недобросовестным участником государственных закупок по договору №126 от 20 августа 2019 года, и по встречному иску к Компании от ТОО «На-Rau Com» о признании актов выполненных работ действительными. В отношении данного обстоятельства Компания в 2019 году признала расходы в размере 69 418 тыс. тенге путем создания оценочного обязательства. На сегодняшний день, достигнуто мировое соглашение, в связи с чем Компанией в феврале 2021 года оплачены работы в сумме 35 825 тыс. тенге, а оставшаяся часть обязательств признана доходом.*

- *Также в 2019 году в исковом производстве находилось гражданское дело по иску ТОО «Казахстанский центр обучения и консалтинга» к Компании о взыскании суммы 1 140 тыс. тенге. 02 апреля 2020 года Специализированным межрайонным экономическим судом г. Нур-Султан вынесено решение об отказе в удовлетворении исковых требований ТОО «Казахстанский центр обучения и консалтинга». На сегодняшний день, судебный акт не вступил законную силу, в связи с обжалованием со стороны Истца. В отношении данного обстоятельства Компания в 2019 году признала расходы в размере 1 140 тыс. тенге путем создания оценочного обязательства. Решением СМЭС от 02.04.2020 года Товарищество было отказано в удовлетворении исковых требований. Постановлением Суда г. Нур-Султан от 08.07.2020 г. решение оставлено без изменения, апелляционная жалоба – без удовлетворения, в связи с чем в 2020 году Компанией скорректированы данные оценочные обязательства.*

Управление капиталом

Компания выполняет основную свою функцию в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №450, согласно которой, Компания не предусматривает получение максимальной прибыли, так как оказывает услуги государству, экономическая выгода в основном носит не коммерческий, а социальный характер. На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Компания имеет накопленные убытки в размере (2 534 216) тыс. тенге, при этом, чистые убытки за 2020 год составили (256 998) тыс. тенге, за 2019 год (626 168) тыс. тенге соответственно. В 2020 году Компания получила отрицательное изменение денег от операционной деятельности в сумме (28 569) тыс. тенге.

Еще одним регулируемым видом деятельности Компании является оказания прочих видов телекоммуникационных услуг. В целях оказания помощи местным органам управления города в проведении единой технической политики в развитии сетей кабельной канализации Компании переданы объекты сетей кабельной канализации линейных дорожно-транспортных участков,

а также кабельная канализация к объектам строительства и социальным объектам, в том числе школам, детским садам, больницам и иным учреждениям, находящимся в коммунальной собственности. Компанией продолжается работа по обеспечению бесперебойного функционирования инженерной инфраструктуры кабельной канализации, по поддержанию и проведению качественной эксплуатации. Компания также выдает технические условия на проектирование, строительство и прокладку кабеля, осуществляет контроль проведения работ операторами связи, провайдерами и иными заинтересованными государственными и частными организациями, и гражданами. Также ведется работа по дальнейшей передаче новых сетей кабельной канализации на баланс Компании. Тем самым, руководство Компании предпринимает все необходимые меры для улучшения финансового положения и продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. На дату выпуска финансовой отчетности события после отчетной даты отсутствуют, не установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Компании за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 подготовлена в форме, утвержденной приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 01 июля 2019 года №665 и №404 от 28 июня 2017 года, подтверждена руководством 5 мая 2021 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления _____ ***Нұрғожин Ә.Е.***

Главный бухгалтер _____ ***Желдыбаева Ж.О.***

АО "Астана Innovations"

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2020 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации Акционерное общество "Астана Innovations"

по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	348 925	359 301
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	198 366
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	286 072	286 072
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10 119	5 672
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	46 307	44 069
Запасы	020	12 397	14 215
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	39 364	14 068
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	**100**	743 183	921 763
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	1 898 114	1 990 765
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	82 488	99 970
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	**200**	1 980 602	2 090 735
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 723 785	3 012 498

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	57 223	83 849
Краткосрочные оценочные обязательства	215	55 666	83 884
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	433	6 717
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	50 416	40 396
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	**300**	**163 738**	**214 846**
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	**400**	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 094 263	5 073 240
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2 534 216)	(2 275 587)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	**420**	**2 560 047**	**2 797 653**
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	**500**	2 560 047	2 797 653
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		**2 723 785**	**3 012 498**

Руководитель **Нұрғожин Әділет Ерғалиұлы**
фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер **Желдыбаева Жанна Оралкановна**
фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати (при наличии)

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2020 год

Индекс: №2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации Акционерное общество "Астана Innovations"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	839 967	627 187
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	783 566	716 435
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	**012**	**56 401**	**(89 248)**
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	370 269	349 020
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	**020**	**(313 868)**	**(438 268)**
Финансовые доходы	021	21 349	62 258
Финансовые расходы	022	871	3 292
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	38 886	2 658
Прочие расходы	025	2 493	249 524
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	**100**	**(256 998)**	**(626 168)**
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	**(256 998)**	**(626 168)**
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	**300**	**(256 998)**	**(626 168)**
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	**400**	**-**	**-**
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	**500**	**(256 998)**	**(626 168)**

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель **Нұрғожин Әділет Ерғалиұлы**
(Фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Желдыбаева Жанна Оралкановна**
(Фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

АО "Астана Innovations"

Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2020 год

Индекс: № 3 - ДДС - П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации: **Акционерное общество "Астана Innovations"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	**010**	**1 341 856**	**758 051**
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	936 156	696 675
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015		40 023
прочие поступления	016	405 701	21 353
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	**020**	**1 370 425**	**1 070 712**
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	342 630	371 298
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	543 083	465 227
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	182 168	138 205
прочие выплаты	027	302 545	95 982
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	**030**	**(28 569)**	**-312 661**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	**040**	**-**	**514 450**
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	500 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	14 450
прочие поступления	052	-	-

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	**060**	**-**	**725 900**
в том числе:			

приобретение основных средств	061	-	14 819
приобретение нематериальных активов	062	-	11 081
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	700 000
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	**080**	**-**	**(211 450)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	**090**	**17 478**	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	17 478	
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	**100**	**1**	**6**
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	1	6
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	**110**	**17 477**	**-6**
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	**120**	**-**	**(9)**
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	**130**	**715**	**(1 658)**
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	**140**	**(10 377)**	**-525 785**
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**150**	**359 301**	**885 086**
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**160**	**348 925**	**359 301**

Руководитель Нұрғожин Әділет Ерғалиұлы
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер Желдыбаева Жанна Оралкановна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 5
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 565
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2020 год

Индекс: № - 5 - ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Форма

Наименование организации
Акционерное общество "Астана Innovations"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	**5 073 240**	-	-	-	**(1 649 419)**	-	-	**3 423 821**
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	**100**	**5 073 240**	-	-	-	**(1 649 419)**	-	-	**3 423 821**
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	-	-	-	-	**(626 168)**	-	-	**(626 168)**
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(626 168)	-	-	**(626 168)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	**220**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтроли-рующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределен-ная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	**400**	**5 073 240**	-	-	-	**(2 275 587)**	-	-	**2 797 653**
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**5 073 240**	-	-	-	**(2 275 587)**	-	-	**2 797 653**
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	**600**	-	-	-	-	**(258 629)**	-	-	**(258 629)**
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(258 629)	-	-	**(258 629)**
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	**620**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном дохода (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	21 024	-	-	-	-	-	-	21 024
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	**800**	**5 094 263**	-	-	-	**(2 534 216)**	-	-	**2 560 047**

Руководитель **Нұрғожин Әділет Ерғалиұлы**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер **Желдыбаева Жанна Оралкановна**
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

АО "Астана Innovations"