АО «ИНСТИТУТ ЦИФРОВОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 85, офис 318, уг. ул. Жамбыла, тел.: +7 (727) 292 15 15, факс: +7 (727) 292 97 92,моб.: +7 702 314 38 91
e-mail: info@est-audit.kz, est_audit@bk.ru, www.est-audit.kz (www.эст-аудит.kz)

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-30

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНСТИТУТ ЦИФРОВОЙ ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Общества **03 февраля 2020 года**.

Председатель Правления
АО «Институт цифровой техники и технологий»
Баймуканов Б.

03 февраля 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан

ЭСТ
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»
Джакыпова Т.Э.
«03» февраля 2020 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 аспектах, финансовое положение АО «Институт цифровой техники и технологий» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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.

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 85, офис 318, уг. ул. Жамбыла, тел.: +7 (727) 292 15 15, факс: +7 (727) 292 97 92,моб.: +7 702 314 38 91
e-mail: info@est-audit.kz, est_audit@bk.ru, www.est-audit.kz (www.эст-аудит.kz)

Прочие вопросы.

Не делая оговорки в своем заключении, мы обращаем Ваше внимание на то, что на отчетную дату Общество имеет существенные накопленные убытки в размере 1 952 947 тыс. тенге (Примечание 15). Кроме того, на отчетную дату Компания имеет непогашенные финансовые обязательства по привлеченным заемным средствам в размере 258 000 тыс. тенге (Примечание 10) и начисленным обязательствам по налогам в сумме 28 870 тыс. тенге (Примечание 12), для погашение которых отсутствуют источники финансирования. Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенностей в непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Институт цифровой техники и технологий» 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Институт цифровой техники и технологий».

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

• получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Институт цифровой техники и технологий»;

• оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Институт цифровой техники и технологий» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Институт цифровой техники и технологий» 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;

• получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри АО «Институт цифровой техники и технологий», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Институт цифровой техники и технологий». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Э.С.Т.аудит»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

Талайгуль Джакыпова
Генеральный директор
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года.

«03» февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан,
ул. Байтурсынова, 85; офис 318

ЭСТ
аудит

«БЕКІТЕМІН»
«Э.С.Т.аудит» ЖШС директоры
Джакыпова Т.Э.

2020 жылғы «03» ақпан

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2011 жылғы 25 ақпанда берген
Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметті жүзеге асыруға
МФЮ-2 № 000077 мемлекеттік лицензия

ҚОҒАМНЫҢ АКЦИОНЕРЛЕРІНЕ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЫНЫҢ ЕСЕП БЕРУІ

Пікір

Біз «Сандық техника жанә технологиялар институты» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – Қоғам) қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленген 2019 жылдың 31 желтоқсанына қарағандағы қаржылық жағдай туралы есеп беруден, осы күнмен аяқталатын жиынтық кіріс туралы есеп беруден, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп беруден және кезеңдегі өзіндік капиталдың өзгерулері туралы есеп беруден, және есепке алу саясатының негізгі ережелерінің қысқаша баяндамасы мен басқа да түсіндірме ескертпелерден тұрады.

Біздің пікіріміз бойынша, беріліп отырған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде, Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес (ХҚЕС), Қоғамның 2019 жылғы 31 желтоқсан бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және көрсетілген күнмен аяқталатын жылғы ақша қаражаттарының қозғалысын шынайы көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз әрі қарай біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде жазылған. Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлер этикасының кодексіне (БЭХСК Кодексі) сәйкес біз ұйымға қатысты тәуелсізбіз, және біз БЭХСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біздің аудиторлық дәлелдеріміз біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылады деп санаймыз.

г. Алматы, ул. Байтурсынова, 85, офис 318, уг. ул. Жамбыла, тел.: +7 (727) 292 15 15, факс: +7 (727) 292 97 92,моб.: +7 702 314 38 91
e-mail: info@est-audit.kz, est_audit@bk.ru, www.est-audit.kz (www.эст-аудит.kz)

Өзге сұрақтар.

Өз қорытындымызда ескертпе жасамай тұрып, есептік кезеңде Қоғамның 1 952 947 мың теңге мөлшеріндегі жинақталған залалдары бар екендігіне назарларыңызды аударамыз (15-ескерту). Бұдан бөлек, есеп беру күні Компанияда тартылған қарыз қаражаты бойынша 258 000 мың теңге мөлшерінде өтелмеген қаржылық міндеттемелері (10-ескерту) және салықтар бойынша 28 870 мың теңге сомасындағы есептелген міндеттемелері (12-ескерту) бар, оларды өтеу үшін қаржыландыру көздері жоқ. Бұл жағдайлар көз жетерлік келешекте Компания қызметінің үздіксіздігіндегі белгісіздікті көрсетеді.

Басшылықтың және корпоративтік басқару үшін, қаржылық есептілік үшін жауап беретін тұлғалардың жауапкершіліктері.

Басшылыққа ХҚЕС-на сәйкес көрсетілген жеке қаржылық есептіліктің әзірленуі және шынайы ұсынылуы үшін, және адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтар болмайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін басшылық қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік жүктеледі.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылықтың ұйымды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдіруі немесе басшылықта таратудан немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір нақты балама болмауы жағдайларын қоспағанда, басшылыққа Қоғамның өз қызметін тоқтаусыз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің толассыздығына қатысты мәліметтерді ашу үшін, және қызметтің толассыздығы туралы болжамның негізінде есептілікті толтыру үшін жауапкершілік жүктеледі.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға Қоғамның қаржылық есептілікті дайындауын бақылау жауапкершілігі жүктеледі.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтардың жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алудан, және біздің пікіріміздің тұратын аудиторлық қорытындыны шығарудан тұрады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғарғы сатысын білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалаушылықтар бар болған кезде әрдайым оларды анықтайтындығының кепілі болып табылмайды. Бұрмалаушылықтар адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және олар пайдаланушылардың осы қаржылық есептіліктің негізінде қабылдайтын экономикалық шешімдеріне жекелеген немесе жиынтық түрде ықпал ету мүмкіндігі туралы негізделген болжам жасауға болатын болса, олар елеулі деп саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде, біз кәсіптік пікір қабылдаймыз және бүкіл аудит бойына кәсіптік скептицизимді сақтаймыз.

Бұдан басқа, біз келесілерді орындаймыз:

- адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің салдарынан орын алатын қаржылық есептіліктің елеулі бұрмаланушылықтары тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателіктер нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау тәуекеліне қарағанда, адал емес іс-қимылдар нәтижесінде елеулі бұрмалаушылықтарды анықтамау тәуекелі жоғары болып саналады, себебі адал емес іс-қимылдар сөз байласуды, алдауды, қасақана байқамауды, ішкі бақылау жүйесін айналып өте отырып ақпаратты немесе іс-қимылды бұрмалап жеткізуді қамтуы мүмкін;
- жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі түсінігін аламыз, бірақ Қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес;
- қолданылатын есепке алу саясатының тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалардың негізділігі мен басшылық әзірлеген ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- басшылықтың қызметтің толассыздығы туралы болжамды қолдануының заңдылығы туралы қорытынды, ал алынған аудиторлық дәлелдер негізінде – олардың нәтижесінде Қоғамның өз қызметін

толассыз жалғастыру қабілетіне елеулі күдік туындауы мүмкін оқиғалармен немесе жағдайлармен байланысты елеулі екіұштылықтың бар-жоғы туралы қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі екіұштылықтың бар болуы туралы қорытындыға келетін болсақ, онда біз өзіміздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте ақпараттың тиісті ашылуына назар аудартуға немесе, егер ақпараттың осылай ашылуы тиісті емес болып табылатын болса, пікірімізді өзгертуге тиіспіз. Біздің тұжырымдарымыз біздің аудиторлық қорытындымыздың күніне дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар Қоғамның өз қызметін толассыз жалғастыру қабілетін жоғалтуына алып келуі мүмкін;

- ақпараттың ашылуын қоса алғанда, жалпы қаржылық есептіліктің ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын, сондай-ақ қаржылық есептілік оның негізіне жатқызылатын операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы берілуін қамтамасыз ететіндей көрсететінін бағалауды жүргіземіз;
- қаржылық есептілік туралы пікірді білдіру үшін, ұйымның қаржылық ақпаратына немесе Қоғамның қызметіне жатқызылатын тиісті аудиторлық дәлелдерді жеткілікті түрде аламыз. Біз Қоғам аудитінің басқарылуы, бақылануы және жүргізілуі үшін жауап береміз. Біз өзіміздің аудиторлық пікіріміз үшін толық жауапты ретінде қаламыз.

Біз корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға, басқаларымен қатар, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде аудит процессінде анықталатын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, олармен ақпараттық өзара әрекеттестікті жүзеге асырамыз.

Сондай-ақ, біз корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғаларға өзіміздің тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз және осы тұлғаларды аудитордың тәуелсіздігіне ықпал етеді деп санауға болатын барлық қарым-қатынастар мен басқа да мәселелер туралы, ал қажет болған жағдайда тиісті сақтандыру шаралары туралы хабардар етіп отырғанымыз жөнінде мәлімдеме ұсынамыз.

«Э.С.Т.аудит» ЖШС
Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі 2011 жылғы 25 ақпанда берген Қазақстан Республикасында аудиторлық қызметті жүзеге асыруға МФЮ-2 № 000077 мемлекеттік лицензия

Талайгуль Джакыпова
Қазақстан Республикасының аудиторы
2010 жылғы 27 тамыздағы
№0000028 куәлік

2020 жылғы «03» ақпан
Қазақстан Республикасы,
Алматы қ., Байтұрсынов көш., 85; 318-кеңсе

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2019 года

	Прим.	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства	4	40 975	8 922
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	81 709	230 031
Запасы	6	447	446
Прочие краткосрочные активы	7	429	614
Итого краткосрочных активов		**123 560**	**240 013**
Долгосрочные активы для продажи	8	-	1 661 752
Всего краткосрочных активов		**123 560**	**1 901 765**
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	8	186 200	-
Основные средства	9	86 177	1 644
Нематериальные активы	9	236	330
Отложенные налоговые активы		-	25 023
Итого долгосрочных активов		**272 613**	**26 997**
ВСЕГО АКТИВЫ		**396 173**	**1 928 762**
Краткосрочные финансовые обязательства	10	258 000	296 307
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	2 875	8 107
Текущие налоговые обязательства	12	28 870	45 014
Обязательства по оплате долевых инвестиций	8	186 200	-
Вознаграждения работникам	13	20 373	6 123
Краткосрочные оценочные обязательства		-	-
Прочие краткосрочные обязательства		20	70
Итого краткосрочных обязательств		**496 338**	**355 621**
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		**-**	**-**
Акционерный капитал	14	2 354 612	1 761 645
Неоплаченный капитал	14	(501 830)	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	15	(1 952 947)	(188 504)
Итого капитал		**(100 165)**	**1 573 141**
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**396 173**	**1 928 762**

От имени руководства:

Баймуканов Б.
Председатель Правления

Мухтарова С.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим.	2019 год	2018 год
Доход от реализации услуг	16	131 480	323 810
Себестоимость реализации услуг	17	(146 300)	(302 249)
Валовая прибыль		**(14 820)**	**21 561**
Административные расходы	18	(54 982)	(87 920)
Финансовые расходы	10	(6 666)	(998)
Прочие доходы		-	1 722
Прочие расходы	19	(1 200)	(17 882)
Прибыль до вычета налогов		**(77 668)**	**(83 517)**
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности		**(77 668)**	**(83 517)**
Прибыль (убыток) за вычетом налогов от прекращенной деятельности	8	(1 661 752)	-
Чистая прибыль (убыток) за период		**(1 739 420)**	**(83 517)**
Переоценка активов		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		**(1 739 420)**	**(83517)**
Прибыль на 1 простую акцию (тенге на 1 шт.)	14	**-938,82**	**-47,43**

От имени руководства:

Баймуканов Б.
Председатель Правления

Мухтарова С.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы Республика Казахстан

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	2019 год	2018 год
Изменение денег от операционной деятельности	**77 256**	**(262 722)**
Поступления денежных средств от покупателей:	**299 237**	**133 179**
Реализация услуг	299 237	85 962
Авансы, полученные от покупателей	-	46 954
Прочие поступления		263
Выплаты денежных средств, в том числе:	**(221 981)**	**(395 901)**
Выплаты поставщикам	(28 455)	(43 849)
Авансы, выданные поставщикам	-	(18 236)
Выплаты по оплате труда	(120 555)	(272 158)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(66 878)	(45 292)
Прочие выплаты	(6 093)	(16 366)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	**-**	**-**
Поступления денежных средств, в том числе:	**-**	**-**
Реализация основных средств	-	-
Прочие поступления	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	**-**	**-**
Приобретение основных средств и НМА	-	-
Прочие выплаты	-	-
Изменение денег от финансовой деятельности	**(44 973)**	**196 325**
Поступления денежных средств, в том числе:	**290 000**	**197 323**
Получены финансовые займы	290 000	196 200
Получены вознаграждения		1 123
Выплаты денежных средств, в том числе:	**(334 973)**	**(998)**
Погашены финансовые займы	(328 307)	-
Выплата вознаграждения (Примечание 10)	(6 666)	(998)
Влияние изменения курсов валют	**(230)**	**(385)**
Чистое изменение в состоянии денежных средств за отчетный период	**32 053**	**(66 782)**
Денежные средства на начало года по балансу	8 922	75 704
Денежные средства на конец года по балансу	40 975	8 922
Изменение денежных средств по балансу	**32 053**	**(66 782)**

От имени руководства:

Баймуканов Б.
Председатель Правления

Мухтарова С.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Простые акции	Неоплаченные простые акции	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего собственный капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	**1 761 645**	**-**	**(188 504)**	**1 573 141**
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	(25 023)	**(25 023)**
Пересчитанное сальдо	**1 761 645**	**-**	**(213 527)**	**1 548 118**
Выпуск собственных акций	592 967	(501 830)		**91 137**
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(1 739 420)	**(1 739 420)**
Сальдо на 31.12.2019 г.	**2 354 612**	**(501 830)**	**(1 952 947)**	**(100 165)**

	Простые акции	Неоплаченные простые акции	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего собственный капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	**1 661 752**	**-**	**(102 296)**	**1 559 456**
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода			(2 691)	**(2 691)**
Пересчитанное сальдо	**1 661 752**	**-**	**(104 987)**	**1 556 765**
Взносы собственника	99 893	-	-	**99 893**
Прибыль (убыток) отчетного периода			(83 517)	**(83 517)**
Сальдо на 31.12.2018 г.	**1 761 645**	**-**	**(188 504)**	**1 573 141**

От имени руководства:

Баймуканов Б.
Председатель Правления

Мухтарова С.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное Общество «Национальный центр сейсмологических наблюдений и исследований» переименовано в Акционерное общество «Институт цифровой техники и технологий» (далее Общество). Данные изменения в наименовании юридического лица зарегистрированы в установленном законом Республики Казахстан порядке в Управлении Юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы от 31 Июля 2017 года под номером 9560-1910-01-АО, БИН 150440001248.

Юридический адрес: 050013, г. Алматы, ул. Сатпаева, 22В

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава. Основным видом деятельности Общества является: проведение фундаментальных и прикладных исследований, научно-исследовательских работ и научно-производственная деятельность; выполнение опытно-конструкторских работ, направленных на создание новых и усовершенствование уже существующих видов продукции, на разработку новых и улучшение существующих технологических процессов; иная деятельность в области информационных технологий.

Общее количество сотрудников АО на 31 декабря 2019 года составляет 31 человек (на 31.12.2018: 51 человек)

2. *Основа подготовки финансовой отчетности и профессиональные суждения, использованные руководством.*

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за предыдущий год.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Принцип непрерывности деятельности
Руководство считает, что Общество сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм совокупных доходов и расходов и используемые классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

Обесценение нефинансовых активов
Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет

справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста.

Сроки полезной службы объектов основных средств
Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка финансовых активов.
В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженных в финансовой отчетности Общества.

Резервы
Общество может создавать резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей.

Налогообложение
При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

3. Существенные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.
Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу иностранной валюты, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные.
В отчете о финансовом положении Общество 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 удерживается главным образом для целей торговли;

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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 справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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 повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

Выручка.

МСФО (IFRS) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Общество применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом 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 или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных 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.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они

отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Общество может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Общество представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся. Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество должно определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Общество не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Общество осуществляет свою деятельность.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц 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 гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, 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 организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды 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 бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение 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 мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из

ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

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 либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Общество отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, принятого учетной политикой Компании.

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. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, 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. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода.

Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке 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.
Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Затраты на исследования и разработки
Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Обесценение нефинансовых активов
На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.
Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из

следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. 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.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Финансовые инструменты.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Общество начало применять новый стандарт с даты вступления в силу и не пересчитывало сравнительную информацию за предыдущие периоды.

Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

(a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и

(b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается ***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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается ***по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается ***по справедливой стоимости через прибыль или убыток***, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало 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) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

(i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или

(ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок,

использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, Обществу или его ключевому руководящему персоналу, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

4. Денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на отчетную дату остаток денежных средств на счетах в банках второго уровня составил:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на текущем банковском счете	40 975	8 922
Денежные средства в кассе	-	-
Всего	**40 975**	**8 922**

5. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	73 711	225 670
Гарантийные взносы	7 906	4 263
Задолженность работников	92	89
Прочие активы	-	9
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Всего	**81 709**	**230 031**

6. Запасы.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье и материалы	447	446
Всего	**447**	**446**

7. Прочие активы.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Авансы, выданные под выполнение работ	429	614
Всего	**429**	**614**

8. Долевые инвестиции.

Ранее общество имело долгосрочные активы в виде доли участия в уставном капитале следующих предприятий:

	31.12.2019	31.12.2018
ТОО «Институт сейсмологии» - доля владения 100%	-	1 107 966
ТОО «Сейсмологическая опытно-методическая экспедиция» - доля владения 100%	-	553 786
Всего	**-**	**1 661 752**

В отчетном периоде данные инвестиции были переданы государству на безвозмездной основе на основании договоров дарения №5 ото 25 октября 2019 года (ТОО «Институт сейсмологии») и договора дарения №4 от 25 октября 2019 года (ТОО «Сейсмологическая опытно-методическая экспедиция». Убытки от выбытия активов составили 1 661 752 тыс. тенге и признаны в отчете о совокупном доходе за отчетный период как убытки от прекращенной деятельности.

В отчетном периоде Общество, совместно с физическим лицом, создало совместное предприятие - ТОО «Научно-производственное объединение «Емтихантер» с объявленным уставным капиталом в размере 380 000 тыс. тенге. Доля участия Общества в уставном капитале данного предприятия составила 49 % (или 186 200 тыс. тенге). На отчетную дату Общество не выполнило обязательства по взносу в уставный капитал созданного предприятия. Обязательства Общества по взносу в уставный капитал ТОО «НПО Емтихантер» в сумме 186 200 тыс. тенге признаны в отчете о финансовом положении Общества на 31.12.2019 года в составе краткосрочных обязательств.

9. Основные средства и нематериальные активы.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Основные средства	86 177	1 644
Нематериальные активы	236	330
Всего	**86 413**	**1 974**

В отчетном периоде имело место увеличение основных средств в результате передаче единственным акционером Общества офисного оборудования стоимость 91 237 тыс. тенге в качестве оплаты за приобретенные простые акции Общества (Примечание 14).

Изменение стоимости основных средств в отчетном периоде было следующим:

	Компьютеры	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	**1 820**	**315**	**2 135**
Взносы собственника (Примечание 14)	91 137	-	91 137
Выбыло	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	**92 957**	**315**	**93 272**
Накопленная амортизация на 01.01.2019	**417**	**74**	**491**
Начислена амортизация за год	6 531	73	6 604
Амортизация по выбывшим активам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019	**6 948**	**147**	**7 095**
Балансовая стоимость на 01.01.2019	**1 403**	**241**	**1 644**
Балансовая стоимость на 31.12.2019	**86 009**	**168**	**86 177**

Изменение стоимости нематериальных активов в отчетном периоде было следующим:

	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	**426**	**426**
Увеличение в отчетном периоде	-	-
Выбыло в отчетном периоде	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	**426**	**426**
Накопленная амортизация на 01.01.2019	**96**	**96**
Начислена амортизация за год	95	95
Накопленная амортизация на 31.12.2019	**190**	**190**
Балансовая стоимость на 01.01.2019	**330**	**330**
Балансовая стоимость на 31.12.2019	**236**	**236**

10. Краткосрочные финансовые займы.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Займы от единственного учредителя	160 000	163 807
Займы от НТЦ "Парасат"	-	44 000
Займы от банков второго уровня	98 000	88 500
Всего	**258 000**	**296 307**

В отчетном периоде Общество получило временную финансовую помощь на беспроцентной и возвратной основе в сумме 160 000 тыс. тенге от своего единственного акционера НАО «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева» для финансирования операционной деятельности Общества (договор №1067 от 06.11.2019 года). Срок погашения займа установлен до 31 декабря 2020 года.

Кроме того, в отчетном периоде Общество получило временные займы от банка второго уровня АО «Tengri Bank» в сумме 98 000 тыс. тенге на процентной (19%) и возвратной основе (срок погашения – до 31 декабря 2020 года). Сумма процентов, признанная расходам отчетного периода составила:

	2019 год	2018 год
Процентные расходы	6 666	998
Всего	**6 666**	**998**

11. Краткосрочная кредиторская задолженность.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность по пени/штрафам перед заказчиками	2 507	-
Задолженность перед поставщикам	33	7 969
Задолженность перед работниками	122	138
Прочая задолженность	213	-
Всего	**2 875**	**8 107**

12. Обязательства по налогам.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Индивидуальный подоходный налог	11 925	9 378
Социальный налог	7 951	3 118
Налог на добавленную стоимость	8 994	32 509
Прочая кредиторская задолженность	-	9
Всего	**28 870**	**45 014**

13. Вознаграждение работникам.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность по выплате заработной плате	4 795	141
Задолженность по социальным отчислениям	3 641	1 397
Задолженность по пенсионным отчислениям	11 937	4 585
Всего	**20 373**	**6 123**

14. Акционерный капитал

Единственным акционером Общества является: Некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И. Сатпаева».
На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал Общества состоял из простых голосующих акций в количестве и на сумму:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Объявленные простые акции (шт.)	**2 354 612**	**1 761 645**
Размещенные простые акции (шт.)	2 354 612	1 761 645
Неоплаченные простые акции (шт.)	(501 830)	-
Стоимость 1 шт. простой акции/тенге	**1 000**	**1 000**
Стоимость размещенных простых акций (тыс. тенге)	2 354 612	1 761 645
Стоимость неоплаченных простых акций (тыс. тенге)	(501 830)	-
Всего оплаченный капитал (тыс. тенге)	**1 852 782**	**1 761 645**

Акциям присвоен Национальный идентификационный номер KZ1C60000011, выпуск внесен в государственный реестр эмиссионных ценных бумаг под номером А6000. Все простые акции имеют одинаковое право голоса. Размер начисленных и выплаченных дивидендов на одну простую акцию по итогам финансового года утверждается ежегодно на общем собрании акционеров. Реестр держателей акций ведет регистратор АО «ЕДИНЫЙ РЕГИСТРАТОР ЦЕННЫХ БУМАГ».

В отчетном периоде единственным участником Общества было принято решение об увеличении количества объявленных простых акций Общества на 592 967 штук простых акций. Простые акции были оплачены единственным акционером путем передачи на баланс Общества основных средств на общую стоимость 592 967 тыс. тенге (Примечание 9), в том числе:

- Компьютерное оборудование стоимостью 91137 тыс. тенге;
- Недвижимость в виде учебного корпуса, расположенного по адресу: г. Алматы, ул. Сатпаева, 225, стоимостью 501 830 тыс. тенге.

В связи с тем, что в отчетном периоде права собственности на недвижимое имущество не были получены Обществу в порядке, уставленном законодательством Республики Казахстан, данное имущество не было признано в отчете о финансовом положении Общества на 31.12.2019 года. Стоимость размещенных простых акций, оплаченных данным имуществом, признаны в отчете о финансовом положении как «Неоплаченный капитал» стоимостью 501 830 тыс. тенге.

15. Нераспределенная прибыль.

	2019 год	2018 год
Сальдо НРП на 01 января	**(188 504)**	**(102 296)**
Корректировки прибыли (убытков) прошлых лет	(25 023)	(2 691)
Прибыль (убыток) отчетного периода	(1 739 420)	(83 517)
Прочие изменения	-	-
Сальдо НРП на 31 декабря	**(1 952 947)**	**(188 504)**

Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет в сумме 25 023 тыс. тенге сделана в связи с корректировкой стоимости отложенных налоговых активов, признанных в предыдущих периодах с суммы накопленных налоговых убытков. На отчетную дату Общество имеет существенные накопленные налоговые убытки в размере 279 833 тыс. тенге. В связи с тем, что Руководство не может сделать оценку вероятности получения налогооблагаемой прибыли в течение предстоящих 10 лет, в счет которой может быть использован данный убыток, принято решение не признавать в финансовой отчетности отложенные налоговые активы до тех пор, пока не появится возможность сделать оценку с большей долей вероятности.

16. Выручка

	2019 год	2018 год
Реализация услуг	131 480	323 810
Всего	**131 480**	**323 810**

17. Себестоимость реализации

	2019 год	2018 год
Заработная плата	112 792	214 334
Налоги и отчисления	10 907	20 827
Амортизация активов	6 678	583
Разработка дизайна	6 767	11 881
Расходы на командировки	5 100	21 138
Разработка ИС	3 469	3 245
Разработка концепции	344	-
Услуги банка	158	91
Расходы по подписке	85	-
Услуги по оплате услуг тренеров	-	28 818
Услуги по предоставлению доступа к ИС	-	1 212
Прочие расходы	-	120
Всего	**146 300**	**302 249**

18. Административные расходы

	2019 год	2018 год
Заработная плата	40 169	74 644
Налоги и отчисления	3 912	7 228
Пени по хоздоговорам	3 354	
Комиссия банка	2 163	1 503
Доступ к информационным ресурсам	2 011	-
Возмещение расходов на аудит	728	827
Расходы на аренду	600	552
Услуги по переводу	439	1 459
Расходы на страхование	362	144
Расходы на охрану	278	622
Материальная помощь	213	283
Членские взносы	202	-
Расходы по ЕРЦБ	180	125
Нотариальные услуги	124	53
Услуги почты	121	259
Расходы на командировки	28	173
Прочие расходы	98	48
Всего	**54 982**	**87 920**

19. Прочие расходы.

	2019 год	2018 год
Убыток по курсовой разнице	416	630
Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	6	-
Плата за пользование правами на интеллектуальную собственность	778	17 222
НДС не идущий в зачет	-	30
Всего	**1 200**	**17 882**

20. Отложенные налоговые обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях. Отсроченные налоговые активы и обязательства исчисляются по всем существенным временным разницам по методу обязательств с использованием действующей налоговой ставки 20%.

В связи с тем, что Общество имеет существенные накопленные налоговые убытки и Руководство не может сделать оценку вероятности получения налогооблагаемой прибыли в течение предстоящих 10 лет, в счет которой может быть использован данный убыток, принято решение не признавать в финансовой отчетности отложенные налоговые активы до тех пор, пока не появится возможность сделать оценку с большей долей вероятности (Примечание 15).

21. Сделки со связанными сторонами

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

- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 14;
- Иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем акционеров Общества;
- Ключевым управленческим персоналом;

Существенные сделки и взаиморасчеты со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Основные сделки со связанными сторонами за год закончившийся 31.12.2018 и 31.12.2017 г. представлены ниже.

	На 31.12.2019		***На 31.12.2018***	
	Балансы связанных сторон	*Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности*	***Балансы связанных сторон***	*Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности*
Финансовые обязательства (Примечание 10)	**160 000**	258 000	**207 807**	296 307
Краткосрочные обязательства (примечание 11)	**2 507**	2 875	**-**	8 107

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 16 129 тысяч тенге (в 2018 году – 48 654 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы.

22. Финансовые риски

Факторы финансовых рисков

Деятельность Общества подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Общества сосредоточена на

непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Валютный риск

В связи с отсутствием существенных активов\обязательств в иностранной валюте Общество не подвержено валютным рискам.

Процентный риск

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента и финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Управление риском капитала

Цели Общества по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижении стоимости капитала.

23. События после отчетной даты

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2019 год.

24. Непрерывность деятельности.

На отчетную дату Общество имеет существенные накопленные убытки в размере 1 952 947 тыс. тенге. Кроме того, на отчетную дату Компания имеет непогашенные финансовые обязательства по привлеченным заемным средствам в размере 258 000 тыс. тенге (Примечание 10) и начисленным обязательствам по налогам в сумме 28 870 тыс. тенге (Примечание 12), для погашение которых отсутствуют источники финансирования. Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенностей в непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем.

От имени руководства:

Баймуканов Б.
Председатель Правления

Мухтарова С.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан