



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-6
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Отчет о движении денег	10
Примечания к финансовой отчетности	11-32

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА 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 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, 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.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством Общества 11 мая 2020 г.

От имени руководства:


Бекенов Б. Т.
Председатель Правления
11 мая 2020 г.




Искакова Г.К.
Главный бухгалтер



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т. аудит»

Джакыпова Т.Э.

«___» мая 2020 г.

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

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ТОО «Э.С.Т. аудит»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry», состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» 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.

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 Общества 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 Общества.

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 Общества;
- 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 Общества 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 Общество 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 Общества, чтобы выразить мнение о финансовой



ответственности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. 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.

« М » мая 2020 г.

г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Байтурсынова, 85, офис 318



Талайгуль Джакыпова
Талайгуль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №00000028
27 августа 2010 года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года

	Примечание	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства	6	554 346	242 954
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	2 479 884	-
Краткосрочная дебиторская задолженность		19	12 282
Запасы	8	3 593	2 827
Авансы по налогам	22	564	18 664
Прочие краткосрочные активы	9	3 125	3 834
Итого краткосрочных активов		3 041 531	280 561
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	5 331 028	-
Основные средства	10	54 733	24 661
Нематериальные активы	11	11 398	9 839
Отсроченные налоговые активы	22	11 308	4 377
Итого долгосрочных активов		5 408 467	38 877
ВСЕГО АКТИВЫ		8 449 998	319 438
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	37 093	14 274
Обязательства по налогу на прибыль	22	1 159	-
Краткосрочные вознаграждения работникам		539	-
Краткосрочные оценочные обязательства	13	49 064	27 613
Прочие краткосрочные обязательства	14	176 543	29 071
Итого краткосрочных обязательств		264 398	70 958
Долгосрочные обязательства	7	7 810 912	-
Итого долгосрочных обязательств		7 810 912	-
Акционерный капитал	15	217 971	100 000
Нераспределенная прибыль (убыток)	16	156 717	148 480
Итого капитал		374 688	248 480
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 449 998	319 438

От имени руководства,
 Бекенов Б.Т.
 Председатель Правления

11 мая 2020 г.



Искакова Г.К.
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

	Примечание	2019 год	2018 год
Доход от реализации услуг	17	2 204 860	1 243 081
Себестоимость реализации услуг	18	(1 756 989)	(1 011 181)
Валовая прибыль		447 871	231 900
Административные расходы	19	(407 194)	(167 665)
Доходы по финансированию			7 077
Прочие операционные доходы	20	8 252	1 901
Прочие операционные расходы	21	(1 036)	(537)
Прибыль/убытки от курсовых разниц		1 427	(3 873)
Прибыль (убыток) до вычета налога на прибыль		49 320	68 803
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	(11 169)	(14 963)
Чистая прибыль (убыток) за период		38 151	53 840
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
в том числе: переоценка основных средств		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		38 151	53 840
Прибыль (убыток) на 1 шт. простой акции (тыс. тенге)	15	0,28	0,54

От имени руководства:

Векенов Б.Т.
 Председатель Правления

11 мая 2020 г.



Искакова Г.К.
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	2019 год	2018 год
Изменение денег от операционной деятельности	345 085	84 538
Поступило:	3 439 149	2 028 987
Реализация услуг	2 482 237	1 405 755
Проценты	-	11 441
Поступило в результате реорганизации (Примечание 5)	72 362	-
Прочие поступления	884 550	611 791
Выплаты:	(3 094 064)	(1 944 449)
Выплаты поставщикам	(646 773)	(397 824)
Авансы поставщикам	(341)	(820)
Выплаты по оплате труда	(1 047 641)	(553 613)
Выплаты других платежей в бюджет	(285 736)	(244 716)
Прочие выплаты	(1 113 573)	(747 476)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(7 696)	(7 581)
Поступило:	-	-
Реализация основных средств	-	-
Выплаты:	(7 696)	(7 581)
Приобретение основных средств	(7 696)	(7 581)
Изменение денег от финансовой деятельности	(26 920)	(19 171)
Поступило:	-	-
Взносы собственника	-	-
Выплаты:	(26 920)	(19 171)
Выплата дивидендов	(26 920)	(19 171)
Влияние изменения курсов валют	923	(2 292)
Чистое изменение денег за отчетный период	311 392	55 494
Денежные средства на начало года по балансу	242 954	187 460
Денежные средства на конец года по балансу	554 346	242 954
Изменение денежных средств по балансу	311 392	55 494

Примечание: информация о существенных неденежных операциях представлена в Примечании 24

От имени руководства:

Бекенов Б.Т.
 Председатель Правления

11 мая 2020 г.



Искакова Г.К.
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	100 000	148 480	248 480
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31.12.2019	100 000	148 480	248 480
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	38 151	38 151
Дивиденды объявлены	-	(26 920)	(26 920)
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	117 971	-	117 971
Прочие операции в пользу собственника (примечание 5)	-	(2 994)	(2 994)
Сальдо на 31.12.2019 г.	217 971	156 717	374 688

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	100 000	113 811	213 811
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31.12.2018	100 000	113 811	213 811
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	53 840	53 840
Выпуск акций	-	-	-
Распределение чистого дохода	-	(19 171)	(19 171)
Сальдо на 31.12.2018 г.	100 000	148 480	248 480

От имени руководства

Бекенов Б.С.
 Председатель Правления

11 мая 2020 г.



Искакова Г.К.
 Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» (далее-Общество) создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 03 июня 2010 года №508 со 100% участия государства в уставном капитале Общества

Юридический адрес Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, Проспект Кабанбай Батыр, здание 17, Блок Е, 010000.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (Республика Казахстан, г. Нур-Султан).

Права владения и пользования государственным пакетом акций принадлежат Государственному учреждению «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан».

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Оказание информационно-аналитических и консультационных услуг в области развития секторов экономики, в области развития инноваций, в области развития местного содержания;
- Оказание уполномоченному органу услуг в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности по разработке и актуализации единой карты приоритетных товаров и услуг, по сопровождению карты индустриализации, по предоставлению инновационных грантов, по возмещению части затрат по продвижению товаров, работ и услуг субъектов индустриально-инновационной деятельности на внутреннем рынке;
- Оказание услуг по предоставлению мер государственной поддержки, направленных на повышение производительности труда субъектов индустриально-инновационной деятельности, в развитии территориальных кластеров;
- Оказание услуг по сопровождению процессов развития территориальных кластеров, по аналитическому и экспертному обеспечению деятельности консультативно-совещательного органа в области промышленного развития при Правительстве Республики Казахстан. по управлению государственными программами в сфере индустриально-инновационной деятельности;
- Выдача экспертных заключений и (или) рекомендаций уполномоченному органу в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;
- Участие в процессе технологического прогнозирования;
- Осуществление экспертизы по местному содержанию;
- Анализ доли местного содержания в закупках товаров, работ и услуг организаций и государственных органов;
- Участие в проведении анализа и мониторинга продвижения экспорта, проведение мероприятий по продвижению экспорта отечественных обработанных товаров, услуг;
- Оказание услуг по развитию и продвижению специальных экономических и индустриальных зон;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – Единственный акционер;
- Наблюдательный орган – Совет Директоров;
- Исполнительный орган – Правление.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

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

Основа представления

Общество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета и Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. 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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания в учете последующая их оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Износ основных средств рассчитывается с использованием прямолинейного метода, исходя из следующих сроков:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Машины и оборудование	до 10 лет
Транспортные средства	до 10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	до 5 лет
Прочие основные средства	до 10 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. 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

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и техническая документация. Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация программного обеспечения осуществляется прямолинейным методом в течение всего указанного срока.

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.

Обесценение нефинансовых активов

Оценка обесценения активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

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 превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения активов признаются в отчете о совокупном доходе.

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 стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась 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 предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода».

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат

Финансовые инструменты - 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 обуславливают 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- 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.

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.

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.

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.

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 Товарищество 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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в 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.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Налоги на прибыль

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или, по существу, на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или, по существу, на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Признание выручки

Согласно МСФО (IFRS) 15 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 выступает в качестве принципала по всем заключенным им 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.

Аренда

С 01 января 2019 года вступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Поскольку Общество заключает договоры аренды помещений сроком не более чем на 12 месяцев, то данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного, или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты 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 прямым участием в инвестиционном доходе (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 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Поправка связана с определением существенности информации. Согласно новому определению, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение могут дать разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации. Данные поправки вступают в силу с 01 января 2020 года и Общество намерено применять данные поправки в последующих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

В результате пересмотра МСФО (IFRS) 3, последовавшего после принятия этого стандарта, IASB опубликовал 22 октября 2018 г. поправки к определению понятия «бизнес», чтобы помочь компаниям определить, является ли сделанное корпоративное приобретение бизнесом или группой активов. Данная поправка содержит новое определение бизнеса: «Интегрированная совокупность видов деятельности и активов, которые могут осуществляться и управляться с целью предоставления товаров или услуг клиентам и получения инвестиционного дохода (например, дивидендов или процентов) или других доходов от обычных видов деятельности». Новое определение подчеркивает, что отдача бизнеса (англ. 'output') заключается в предоставлении товаров и услуг клиентам. Это контрастирует с предыдущим определением, которое фокусировалось на экономических выгодах для инвесторов и других лиц. В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» также разъясняется, что для того, чтобы считаться бизнесом, приобретение должно включать вклад (англ. 'input') и существенный процесс, которые в совокупности в значительной степени способствуют созданию отдачи, т.е. результатов. Поправки включают основы, которые помогут определить, когда присутствует вклад и процесс, в том числе для компаний на ранней стадии существования, которые еще не дают отдачи.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Компании обязаны применять измененное определение бизнеса для периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, для корпоративных приобретений от этой даты или после этой даты. Общество намерено применить данные поправки с даты вступления их в силу.

5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА

В соответствии с решением Единственного акционера Общества (Приказ Председателя ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК №424 от 26 апреля 2019 года) Общество было реорганизовано путем присоединения к нему акционерного общества «Национальное агентство по развитию местного содержания «NADLoC» (далее – присоединяемое Предприятие) со 100% участием государства. Стоимость чистых активов присоединяемого Предприятия составила 117 971 тыс. тенге, которая была оценена независимым экспертом ТОО «Kazakhstan Business Service Company» (отчет об оценке стоимости собственного капитала №2019-96-AC от 15.04.2019 года).

На стоимость чистых активов присоединяемого Предприятия в размере 117 971 тыс. тенге Единственным акционером Общества был объявлен дополнительный выпуск собственных простых акций в количестве 104 932 штук (по цене 1 шт. акции – 1 124,26 тенге). Государственная регистрация выпуска простых акций в обращение с регистрационным номером KZ1C00005982 произведена 08 августа 2019 года.

В результате реорганизации на баланс Общества были переданы активы и обязательства присоединяемого Предприятия по балансовой стоимости на дату передачи, 25 апреля 2019 года:

	Стоимость (тыс. тенге)
Денежные средства	72 362
Задолженность работников	1 419
Задолженность по претензиям	19
Запасы (Примечание 8)	827
Текущие налоговые активы	1 992
Прочие краткосрочные активы	13
Основные средства (Примечание 10)	37 963
Нематериальные активы (Примечание 11)	3 332
Итого активы	117 927
Краткосрочная кредиторская задолженность	5
Краткосрочные резервы (Примечание 13)	2 852
Прочие краткосрочные обязательства	93
Итого обязательства	2 950
Чистые активы по балансовой стоимости	114 977

Разница между балансовой стоимостью чистых активов (114 977 тыс. тенге) и их справедливой стоимостью (117 971 тыс. тенге) в сумме 2 994 тыс. тенге списана за счет накопленной прибыли Общества.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на текущих банковских счетах	554 346	242 954
Денежные средства на текущих банковских счетах, ограниченные к использованию (Примечание 7)	2 479 884	-
Всего:	3 034 230	242 954

7. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ГРАНТОВ

В соответствии с приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан №43 от 28 января 2019 года на баланс Общества были переданы от АО «Национальное агентство по технологическому развитию» активы и обязательства, а также денежные средства, выделенные на предоставление инновационных грантов.

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

Общество выступает в качестве национального института развития, уполномоченного на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности и координацию процессов инновационного развития.

По состоянию на 31 декабря 2019 года на балансе Общества имелись денежные средства в сумме 2 479 884 тыс. тенге, выделенные Министерством индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, которые должны быть распределены среди различных утвержденных проектов. В связи с этим Общество учитывает эти средства как денежные средства, ограниченные в использовании, так как не имеет возможности использовать их для других целей.

При этом, при предоставлении инновационных грантов, Общество признает доходом только сумму оказания услуг по предоставлению инновационных грантов. В 2019 году – по договору о государственных закупках с ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК» от 29 апреля 2019 года №57, по операциям по выплате – возврату сумм грантов доходы/убытки у Общества не возникают. Суммы выданных грантов (активы) списываются за счет обязательств по грантам после выполнения грантополучателем всех условия договора на получения гранта и принятии решения о завершении проекта.

Для своевременного исполнения принятых обязательств от АО «Национальное агентство по технологическому развитию» в рамках заключенных договоров, Обществом за счет принятых денежных средств были выплачены очередные суммы инновационных грантов, приняты решения о завершении проектов. Информация о взаиморасчетах по предоставлению инновационных грантов представлена в следующей таблице:

	Активы	Обязательства
Приняты на баланс задолженности грантополучателей	4 627 138	-
Получены денежные средства на текущие банковские счета	4 032 030	-
Приняты на баланс обязательства перед МИИР РК	-	8 659 168
Всего передано на баланс	8 659 168	8 659 168
Выданы гранты	1 583 656	-
Возврат грантов	(31 510)	-
Завершены проекты	(848 256)	(848 256)
Операции за 2019 год	703 890	(848 256)
Остаток задолженности грантополучателей	5 331 028	-
Остаток денежных средств на текущих банковских счетах	2 479 884	-
Остаток обязательств	-	7 810 912
Всего на 31.12.2019	7 810 912	7 810 912

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

На отчетную дату в составе грантов, полученных на баланс Общества от АО «Национальное агентство по технологическому развитию», учитываются суммы грантов по договорам, по которым ведутся судебные разбирательства (далее – проблемные грантополучатели) на общую сумму 945 639 тыс. тенге и включают задолженность следующих грантополучателей:

Грантополучатель	Получено на баланс	Задолженность на 31.12.2019
TOO Maxvidl	338 562	338 562
TOO LSH International	209 806	209 806
TOO Нуржас Лифт	145 675	145 675
Азия Стример Научно производственное компания	112 608	112 608
TOO Центрстройкомплект - НС	75 000	75 000
TOO AKHMET Corpation	47 318	47 318
TOO Зеленстрой Kz	7 345	7 345
TOO РБН - Актобе	5 130	5 130
ИП Айтышев	4 195	4 195
Всего проблемные гранты	945 639	945 639

Общество не признает убытки по суммам проблемных грантополучателей, так как списание суммы задолженности проблемных грантополучателей не повлечет для Общества необходимости признания убытков.

8. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Материалы	3 593	2 827
Всего:	3 593	2 827

Изменение запасов материалов в отчетном периоде было следующим:

	2019 год	2018 год
На 01 января	2 827	4 452
Приобретено	26 174	4 461
Получено при реорганизации (Примечание 5)	827	-
Израсходовано	(26 235)	(6 086)
Расходы по созданию резерв под убытки от обесценения	-	-
На 31 декабря	3 593	2 827

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прочие краткосрочные активы	1 812	2 437
Расходы, оплаченные авансом	591	304
Авансы, выданные поставщикам	341	820
Авансы по прочим налогам и отчислениям	381	273
Всего:	3 125	3 834

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	37 225	6 260	24 033	67 518
Приобретено	10 531	-	225	10 756
Принято на баланс в результате реорганизации (Примечание 5)	25 199	4 148	8 616	37 963
Выбыло	(3 209)	-	(2 522)	(5 731)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	69 746	10 408	30 352	110 506
Накопленная амортизация на 01.01.2019	23 299	2 906	16 652	42 857
Начислена амортизация за год	11 440	1 289	5 072	17 801
Амортизация при выбытии	(2 905)	-	(1 980)	(4 885)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	31 834	4 195	19 744	55 773
Балансовая стоимость на 01.01.2019	13 926	3 354	7 381	24 661
Балансовая стоимость на 31.12.2019	37 912	6 213	10 608	54 733

Движение основных за прошлый период было следующим:

	Компьютеры	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	32 513	6 260	25 376	64 149
Поступило	7 320	-	128	7 448
Выбыло	(2 608)	-	(1 471)	(4 079)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	37 225	6 260	24 033	67 518
Накопленная амортизация на 01.01.2018	19 273	2 012	13 895	35 180
Начислена амортизация	6 614	894	4 138	11 646
Амортизация при выбытии	(2 588)	-	(1 381)	(3 969)
Накопленная амортизация на 31.12.2018	23 299	2 906	16 652	42 857
Балансовая стоимость на 01.01.2018	13 240	4 248	11 481	28 969
Балансовая стоимость на 31.12.2018	13 926	3 354	7 381	24 661

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы включают программные продукты, используемые в деятельности Общества, стоимость которых составила:

	2019 год	2018 год
Первоначальная стоимость на 01 января	22 641	22 641
Принято на баланс в результате реорганизации (Примечание 5)	3 332	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	25 973	22 641
Накопленная амортизация на 01 января	12 802	11 056
Начислена амортизация	1 773	1 746
Накопленная амортизация на 31 декабря	14 575	12 802
Балансовая стоимость на 01 января	9 839	11 585
Балансовая стоимость на 31 декабря	11 398	9 839

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37 077	14 274
Прочая задолженность	16	-
Всего:	37 093	14 274

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам	47 327	26 238
Оценочное обязательство по оплате услуг аудита	1 500	890
Гарантийное обеспечение за участие в конкурсе	237	485
Всего:	49 064	27 613

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2019 год	2018 год
Сальдо резерва на 01 января	26 238	47 478
Использован резерв в отчетном периоде	(28 063)	(46 153)
Корректировка резерв	46 300	24 913
Принято на баланс при реорганизации (Примечание 5)	2 852	-
Сальдо резерва на 31 декабря	47 327	26 238

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	112 168	29 068
Пенсионные отчисления	22 763	-
Индивидуальный подоходный налог	21 171	3
Социальный налог	18 010	-
Социальные отчисления	2 428	-
Прочие налоги	3	-
Всего:	176 543	29 071

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Объявленные акции (штук)	204 932	100 000
Выпущены в обращение (штук)	204 932	100 000
Стоимость размещенных акций (тыс. тенге)	217 971	100 000

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена в следующей таблице:

	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	204 932	100%	100 000	100%
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	217 971	100 %	100 000	100 %

Дополнительный выпуск простых акций в количестве 104 932 штук на общую стоимость 117 971 тыс. тенге произведен в рамках реорганизации Общества, информация о которой представлена в Примечании 5.

Объявленные и выплаченные дивиденды:

	2019 год	2018 год
Задолженность на 01 января	-	-
Объявлены дивиденды	26 920	19 171
Выплачены дивиденды	(26 920)	(19 171)
Задолженность на 31 декабря	-	-

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

	2019 год	2018 год
Чистая прибыль\убыток) за период	38 151	53 840
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	134 977	100 000
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	282,65	538,40

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК).

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сальдо на начало отчетного периода:	148 480	113 811
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	148 480	113 811
Чистая прибыль отчетного периода	38 151	53 840
Выплата отчислений с чистого дохода	(26 920)	(19 171)
Прочие операции в пользу собственника (Примечание 5)	(2 994)	-
Сальдо на конец отчетного периода	156 717	148 480

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

17. ВЫРУЧКА

Основным источником доходов Общества являются доходы от оказания информационно-аналитических услуг, консультационных услуг, научно-исследовательских работ, услуг по предоставлению мер государственной поддержки и услуг по софинансированию грантов:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Государственному сектору	2 182 198	1 225 733
Коммерческому сектору	22 662	-
Нерезидентам	-	17 348
Всего:	2 204 860	1 243 081

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Расходы по оплате труда	1 001 788	540 515
Расходы и услуги производственного характера (аутсорсинг)	367 175	254 836
Аренда помещений	120 136	78 542
Налоги	94 261	51 184
Командировочные расходы	39 712	17 416
Информационные услуги	21 466	21 748
Расходы по страхованию	15 867	10 422
Услуги перевода	14 613	8 640
Разработка и тиражирование информационной и справочной продукции	14 241	-
Износ основных средств	13 717	8 724
Обслуживание и ремонт ОС	5 609	455
Материалы	5 547	1 761
Услуги связи и почтовые услуги	4 380	2 716
Проведение научных конференций	3 600	3 590
Обучение и повышение квалификации	2 890	893
Амортизация НМА	1 611	1 630
Транспортные расходы	1 333	386
Полиграфические услуги	63	1 870
Техническая поддержка сайта	16	13
Прочие	28 964	5 840
Итого	1 756 989	1 011 181

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Расходы по оплате труда	282 507	120 428
Аренда офиса	24 606	16 087
Налоги	27 161	12 126
Расходы по созданию резерва на выплату вознаграждения работникам	23 134	-
Командировочные расходы	16 788	194
Вознаграждение членам Совета директоров	6 265	2 205
Износ основных средств и НМА	4 246	3 039

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Обучение и повышение квалификации	3 614	2 517
Расходы на страхование	3 298	2 375
Обслуживание и ремонт основных средств	3 017	640
Материалы	2 469	1 137
Аудит	1 420	564
Услуги банка	1 054	880
Услуги связи и почтовые услуги	897	498
Представительские расходы	777	242
Нотариальные услуги	248	140
Финансовые услуги (сделки с ценными бумагами)	181	152
Прочие расходы	5 512	4 441
Всего:	407 194	167 665

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Штрафы, пени, неустойка по договорам	7 406	-
Прочие доходы	846	1 901
Всего:	8 252	1 901

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Расходы по выбытию активов	847	110
Прочие расходы	189	427
Всего:	1 036	537

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают:

	2019	2018
Текущий налог на прибыль за отчетный период	18 100	11 236
Отложенные налоговые обязательства (активы)	(6 931)	3 727
Всего:	11 169	14 963

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были признаны в связи со следующими временными разницеми:

На 31.12.2019	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные налоговые активы (обязательства)
Основные средства, НМА	66 131	57 332	(8 799)	20%	(1 760)
Обязательства по налогам	18 012		18 012	20%	3 602
Оценочные обязательства	47 327	-	47 327	20%	9 466
Всего отложенные налоговые активы					11 308

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Сравнительная информация о временных разнице по состоянию на 31.12.2018 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

На 31.12.2018	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные налоговые активы (обязательства)
Основные средства, НМА	34 500	30 146	(4 354)	20%	(871)
Оценочные обязательства	26 238	-	26 238	20%	5 248
Всего отложенные налоговые активы					4 377

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в течение 2019 года:

	Остаток на 01.01.2019	Отражено через прибыль/убытки	Остаток на 31.12.2019
Основные средства, НМА	(871)	(889)	(1 760)
Налоги	-	3 602	3 602
Оценочные обязательства	5 248	4 218	9 466
Всего	4 377	6 931	11 308

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 Общества представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 15;
- ключевым управленческим персоналом;

В отчетном периоде были оказаны услуги связанным сторонам на сумму:

Связанная сторона	Описание предмета договора	2019 год	2018 год
ГУ Министерство по инвестициям и развитию РК	Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики	375 704	456 498
РГУ Комитет индустриального развития и промышленной безопасности МИР РК	Информационно-аналитические исследования и консультационные услуги в области развития приоритетных секторов экономики; Услуги оператора Программы "Производительность-2020"; Аналитическо-исследовательские услуги в области господдержки индустриально-инновационной деятельности по разработке ЕКПТУ;	1 148 451	769 235
Итого		1 524 155	1 225 733

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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:

	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Председатель Правления	19 857	21 246
Заместители Председателя Правления	64 262	76 039
Вознаграждения членам Совета директоров	6 265	2 205
Итого	<u>90 384</u>	<u>99 490</u>

24. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В отчетном периоде имели место следующие существенные неденежные операции, оказавшие влияние на изменение активов и обязательств Общества:

- В результате реорганизации Общества информация о которой представлена в Примечании 5, были получены долгосрочные активы (основные средства и нематериальные активы) общей стоимостью 41 295 тыс. тенге, а также произведен дополнительный выпуск в обращение простых акций Общества в количестве 104 932 штук на общую стоимость 117 971 тыс. тенге;
- В результате передачи Обществу активов и обязательств по инновационным грантам на балансе Общества были признаны долгосрочные активы и денежные средства в сумме 4 627 138 тыс. тенге и долгосрочные обязательства в сумме 4 627 138 тыс. тенге. (Примечание 7).

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗАХСТАНСКИЙ ЦЕНТР ИНДУСТРИИ И ЭКСПОРТА «QAZINDUSTRY»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств, основанных на выплате процентного вознаграждения с применением плавающей процентной ставки.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не осуществляет существенных валютных операций и не имеет существенных активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату составили:

	<u>На 31.12.2019</u>	<u>На 31.12.2018</u>
Коэффициент текущей ликвидности	11,5	4,0
Коэффициент срочной ликвидности	2,1	3,6

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2019 год.

Однако, пандемия коронавируса COVID-19, объявленная Всемирной организацией здравоохранения 11 марта 2020 года, нарушила торговлю, производственные и бизнес-процессы практически всех хозяйствующих субъектов, а также внешнеэкономические связи между Республикой Казахстан и другими странами. Как ожидается, рецессия во многих странах мира, включая Республику Казахстан, может существенно снизить потребительский спрос на товары и услуги, в том числе реализуемые Обществом.

Учитывая, что основным источником финансирования деятельности Общества являются доходы от оказания услуг государственному сектору, Руководство Общества затрудняется сделать оценку в какой степени данное обстоятельство окажет влияние на дальнейшую деятельность и доходность Общества.

От имени руководителя

Бекенов Б.Б.
Председатель Правления

11 мая 2020 г.



Искакова Г.К.
Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Искакова Г.К.", written over a horizontal line.



ЭСТ
аудит

11 мая 2020 года

Председателю Правления
АО «Казахстанский центр индустрии
и экспорта «QazIndustry»
г-ну Бекенову Б.Т.

Уважаемый Берик Темиргалиевич,

Мы завершили аудит финансовой отчетности АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry»» (далее Общество) за период, закончившийся на 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы выполнили аудит для того, чтобы в дальнейшем выразить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Общества за указанный период не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит проводился выборочным методом в объеме предоставленной информации, в соответствии с утвержденной программой аудита. Наши наблюдения и рекомендации, изложенные ниже, во всех существенных аспектах направлены на оказание помощи руководству Общества в процессе развития текущей деятельности.

Планируя аудит, мы изучили внутренний контроль над подготовкой финансовой отчетности для определения характера, масштаба и сроков аудиторских процедур. Несмотря на то, что аудит финансовой отчетности не обеспечивает уверенности в операционной эффективности внутреннего контроля в Обществе, если в ходе аудита определённые слабые стороны внутреннего контроля привлекали наше внимание, об этом мы сообщили главному бухгалтеру Общества.

Независимость членов команды по проекту

Аудит проводился нами в соответствии с Международными стандартами аудита, которые требуют от нас соблюдения этических требований и требований независимости. При назначении команды по проекту на аудит финансовой отчетности Общества, мы получили уверенность в том, что команда по проекту соответствует этическим требованиям и требованиям независимости, что позволило нам выполнить задание, основываясь на принципах беспристрастности и объективности.

Общая стратегия аудита

Аудит финансовой отчетности представляет собой выражение разумной уверенности в отношении справедливого представления финансовой отчетности. Для того, чтобы получить возможность выразить разумную уверенность, мы планировали и выполняли аудит, таким образом, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня аудиторский риск. Для этих целей, мы изучили характер бизнеса Общества и его среду, включая внутренний контроль, на основании чего выявили и оценили присущие Обществу риски существенных искажений, в отношении которых выполнили соответствующие процедуры. Планирование аудита позволило нам назначить необходимые ресурсы и сроки



проведения аудиторских процедур. Расхождений между назначенными ресурсами и сроками аудита не было.

Учётная политика

Бухгалтерские оценки являются неотъемлемой частью финансовой отчётности, подготовленной руководством, и основываются на знании и опыте руководства о прошлых и текущих событиях и допущении о будущих событиях. Бухгалтерские оценки часто являются чувствительной частью финансовой отчётности, по причине их значительности, а также того факта, что будущие события, влияющие на них, могут существенно отличаться от ожидаемых событий. Значительные учётные принципы описаны в учётной политики Общества и соответствуют международным стандартам финансовой отчетности.

Аудиторские корректировки и реклассификации

Международные стандарты аудита требуют от нас аккумулирования всех известных и возможных корректировок и реклассификаций, выявленных в ходе аудита, кроме незначительных и сообщённых руководству соответствующего уровня. В ходе аудита мы не отметили отклонений в финансовой отчетности, требующих корректировок и реклассификаций статей финансовой отчетности Общества за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением тех несущественных корректировок, которые были обсуждены с главным бухгалтером Общества.

1. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В ходе аудита мы выполнили аудиторские процедуры для получения достаточных и надежных доказательств в отношении: правильности первоначального признания активов, наличия правоустанавливающих документов, адекватности последующей оценки активов, обоснованности сроков их амортизации, правильности классификации активов в отдельные группы учета, своевременности и полноты признания расходов по амортизации в отчете о прибылях и убытках, обоснованности отражения выбытия активов.

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено. Учет основных средств осуществляется в соответствии с принятой учётной политикой Общества.

2. АУДИТ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

В ходе аудита расходов для целей бухгалтерского учета мы выполнили следующие процедуры:

- Проверили правильность классификации себестоимости реализованных работ и услуг по статьям затрат;
- Проверили на выборочной основе документы, подтверждающие производственные и административные расходы Общества за отчетный период;
- Проверили корректность бухгалтерских записей по признанию расходов и производственных затрат;

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.



3. АУДИТ РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

В ходе аудита мы выполнили проверку обоснованности отнесения затрат на вычеты в целях определения налогооблагаемой базы для исчисления КПН. Мы выполнили собственные расчеты и оценку затрат, относимых и не относимых на вычет в целях налогообложения, которые, затем, были сверены с данными, представленными бухгалтерской службой.

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.

4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.

В ходе аудита мы получили внешнее подтверждение задолженности от выбранных для проверки контрагентов в объеме 85% сальдо на 31 декабря 2019 года.

На выборочной основе мы инспектировали документы по закупкам товаров, работ и услуг: договоры на приобретение, акты выполненных работ, накладные на отпуск товаров. Мы выполнили проверку своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.

5. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ.

На отчетную дату, 31 декабря 2019 года, дебиторская задолженность составила 19 тыс. тенге.

Мы инспектировали документы по реализации работ и услуг: договоры на реализацию, акты выполненных работ. Мы выполнили проверку своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности, полноты и обоснованности признания выручки.

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.

6. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА.

В ходе проверки расчетов по оплате труда мы выполнили следующие процедуры:

- Проверили наличия штатного расписания, трудовых договоров, гражданско-правовых договоров, положений о премировании, и других документов, являющихся основанием для начисления заработной платы;
- Проверили оформление первичных учетных документов, служащих основанием отражения в учете операций по оплате труда;
- Проверили правильность начисления заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск и признания их в расходах для целей налогообложения;
- Проверили правильность начисления социального налога, социальных отчислений, обязательного медицинского страхования и взносов на обязательное пенсионное страхование;
- Проверили правильность начисления налога на доходы физических лиц;

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.



7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ.

7.1. Декларация по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным отчислениям и социальным отчислениям (ФНО 200).

В ходе аудита нами были составлены собственные расчеты обязательств по налогам и отчислениям с доходов работников, которые были сопоставлены с расчетами, сданными в налоговые органы. Существенных отклонений не отмечено.

Выводы аудитора: По нашему мнению, Общество в полном объеме и своевременно выполнило все налоговые обязательства за проверяемый период.

7.2. Декларация по налогу на добавленную стоимость

В ходе аудита нами были составлены собственные расчеты обязательств по налогу на добавленную стоимость за 2019 год, которые были сопоставлены с расчетами, сданными в налоговые органы. Существенных отклонений не отмечено.

Выводы аудитора: По нашему мнению, Общество в полном объеме и своевременно выполнило все налоговые обязательства за проверяемый период.

7.3. Налог на транспорт.

В ходе аудита нами были составлены собственные расчеты обязательств по налогу на транспорт которые были сопоставлены с расчетами, сданными в налоговые органы. Существенных отклонений не отмечено.

Выводы аудитора: По нашему мнению, Общество в полном объеме и своевременно выполнило все налоговые обязательства за проверяемый период.

7.4. Эмиссия в окружающую среду.

В ходе аудита мы сделали собственные расчеты обязательств по обязательным платежам за эмиссию в окружающую среду за 1-4 кварталы 2019 года, которые были сопоставлены с расчетами, сданными в налоговые органы. Существенных отклонений не отмечено.

Выводы аудитора: По нашему мнению, Общество в полном объеме и своевременно выполнило все налоговые обязательства за проверяемый период.

7.5. Корпоративный подоходной налог

В ходе аудита мы сделали собственные расчеты обязательств по корпоративному подоходному налогу за 2019 год, которые были сверены с расчетами бухгалтера. Мы не отметили существенных отклонений в расчетах бухгалтера.

Выводы аудитора: По нашему мнению, Общество в полном объеме и своевременно выполнило все налоговые обязательства за проверяемый период.

8. ОЦЕНКА ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВЫХ АКТИВОВ.

Для оценки правильности признания отложенных налоговых активов/обязательств на 01 января и 31 декабря 2019 года мы составили собственные расчеты и сверили с данными бухгалтерского учета.

Выводы аудитора: Замечаний и отклонений не отмечено.





ЭСТ
аудит

11 мая 2020 года

Председателю Правления
АО «Казахстанский центр индустрии
и экспорта «QazIndustry»
г-ну Бекенову Б.Т.

Уважаемый Берик Темиргалиевич,

Мы завершили аудит финансовой отчетности АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry»» (далее Общество) за период, закончившийся на 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Мы выполнили аудит для того, чтобы в дальнейшем выразить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Общества за указанный период не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит проводился выборочным методом в объеме предоставленной информации, в соответствии с утвержденной программой аудита. Наши наблюдения и рекомендации, изложенные ниже, во всех существенных аспектах направлены на оказание помощи руководству Общества в процессе развития текущей деятельности.

Планируя аудит, мы изучили внутренний контроль над подготовкой финансовой отчетности для определения характера, масштаба и сроков аудиторских процедур. Несмотря на то, что аудит финансовой отчетности не обеспечивает уверенности в операционной эффективности внутреннего контроля в Обществе, если в ходе аудита определённые слабые стороны внутреннего контроля привлекали наше внимание, об этом мы сообщили главному бухгалтеру Общества.

Независимость членов команды по проекту

Аудит проводился нами в соответствии с Международными стандартами аудита, которые требуют от нас соблюдения этических требований и требований независимости. При назначении команды по проекту на аудит финансовой отчетности Общества, мы получили уверенность в том, что команда по проекту соответствует этическим требованиям и требованиям независимости, что позволило нам выполнить задание, основываясь на принципах беспристрастности и объективности.



Общая стратегия аудита

Аудит финансовой отчётности представляет собой выражение разумной уверенности в отношении справедливого представления финансовой отчётности. Для того, чтобы получить возможность выразить разумную уверенность, мы планировали и выполняли аудит, таким образом, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня аудиторский риск. Для этих целей, мы изучили характер бизнеса Общества и его среду, включая внутренний контроль, на основании чего выявили и оценили присущие Обществу риски существенных искажений, в отношении которых выполнили соответствующие процедуры. Планирование аудита позволило нам назначить необходимые ресурсы и сроки проведения аудиторских процедур. Расхождений между назначенными ресурсами и сроками аудита не было.

Учётная политика

Бухгалтерские оценки являются неотъемлемой частью финансовой отчётности, подготовленной руководством, и основываются на знании и опыте руководства о прошлых и текущих событиях и допущении о будущих событиях. Бухгалтерские оценки часто являются чувствительной частью финансовой отчётности, по причине их значительности, а также того факта, что будущие события, влияющие на них, могут существенно отличаться от ожидаемых событий. Значительные учётные принципы описаны в учётной политики Общества и соответствуют международным стандартам финансовой отчетности.

Аудиторские корректировки и реклассификации

Международные стандарты аудита требуют от нас аккумулирования всех известных и возможных корректировок и реклассификаций, выявленных в ходе аудита, кроме незначительных и сообщённых руководству соответствующего уровня. В ходе аудита мы не отметили отклонений в финансовой отчетности, требующих корректировок и реклассификаций статей финансовой отчетности Общества за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением тех несущественных корректировок, которые были обсуждены с главным бухгалтером Общества.

Настоящее письмо подготовлено исключительно для информирования лиц, наделённых руководящими полномочиями, и не предназначено для каких-либо других целей. Мы не поддерживаем третьи стороны, использующие настоящее письмо. Следовательно, мы не берем на себя никакой ответственности или обязательств перед любой третьей стороной, которой будет предоставлено письмо.

В заключение, мы хотели бы выразить нашу признательность представителям руководства и персоналу Общества за их помощь и содействие в ходе проведения нашего аудита. Если вы пожелаете обсудить более детально любые вопросы, освещенные в данном письме, мы всегда готовы к диалогу.

С уважением,
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»

Джакыпова Т.Э.

