

**Частный Фонд «Фонд Булата
Утемуратова»**
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-40



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051, Алматы,
пр. Достық, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас») (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в чистых активах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 консолидированную финансовую отчетность

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

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген жауапкершілігі шектеулі серіктестік, Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative («KPMG International») қауымдастырыла кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар жөпсінін мүшесі.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, член сети независимых фирм KPMG, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляляем 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:

Нездемковский С. В.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000182 от 2 июня 2014 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Приме- чание	2018 г.	2017 г.*
Доход	5	4,952,021	4,148,518
Операционные расходы	6	(3,782,395)	(3,062,331)
Валовая прибыль		1,169,626	1,086,187
Доля в доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	269,292	146,997
Административные расходы	7	(802,920)	(674,847)
Расходы по реализации		(27,049)	(12,277)
Прочие доходы		22,852	13,732
Результаты операционной деятельности		631,801	559,792
Финансовые доходы		251,547	26,702
Финансовые расходы		-	(45,806)
Чистые финансовые доходы и расходы	9	251,547	(19,104)
Прибыль до налогообложения		883,348	540,688
Расход по подоходному налогу	10	(2,217)	(3,948)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		881,131	536,740
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Группы		667,507	401,409
Держателям неконтролирующих долей	21	213,624	135,331
		881,131	536,740

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 26).

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Фонда 19 ноября 2019 года и от имени руководства ее подписали:




Ибрагимов И.
Главный бухгалтер

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	3,000,491	2,330,028
Нематериальные активы		22,780	21,634
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	1,760,257	1,490,965
Прочие долгосрочные активы		58,512	43,610
Итого долгосрочных активов		4,842,040	3,886,237
Краткосрочные активы			
Запасы	13	117,523	128,591
Прочие активы	14	457,528	293,158
Депозиты в банках	15	1,749,618	2,654,200
Денежные средства и их эквиваленты	16	356,749	161,844
Итого краткосрочных активов		2,681,418	3,237,793
Итого активов		7,523,458	7,124,030
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	439,434	396,166
Неиспользованные благотворительные взносы	18	228,020	733,056
Обязательства по договору	19	761,444	760,405
Итого краткосрочных обязательств		1,428,898	1,889,627
Итого обязательств		1,428,898	1,889,627
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Накопленный профицит		4,597,022	3,942,516
Чистые активы, причитающиеся Фонду		4,597,022	3,942,516
Неконтролирующая доля	21	1,497,538	1,291,887
Итого чистых активов		6,094,560	5,234,403
Итого чистых активов и обязательств		7,523,458	7,124,030

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 26).

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Чистые активы, причитающиеся собственникам Компании

тыс. тенге	Накопленный профицит	Итого	Неконтролирующаяся доля	Итого чистых активов
Остаток на 1 января 2017 года	3,541,107	3,541,107	1,156,556	4,697,663
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	401,409	401,409	135,331	536,740
Общий совокупный доход за отчетный год	401,409	401,409	135,331	536,740
Остаток на 31 декабря 2017 года	3,942,516	3,942,516	1,291,887	5,234,403
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	(13,001)	(13,001)	(7,973)	(20,974)
Старректированный остаток на 1 января 2018 года *	3,929,515	3,929,515	1,283,914	5,213,429
Общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	667,507	667,507	213,624	881,131
Общий совокупный доход за отчетный год	667,507	667,507	213,624	881,131
Остаток на 31 декабря 2018 года	4,597,022	4,597,022	1,497,538	6,094,560

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 26).

Показатели консолидированного отчета об изменениях в чистых активах следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 40, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления денежных средств:		
Поступление от благотворительности	530,435	260,263
Поступление денежных средств от клиентов	3,958,295	3,486,507
Итого поступления денежных средств	4,488,730	3,746,770
Выбытие денежных средств:		
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1,780,429)	(1,479,029)
Выплаты по заработной плате	(2,190,449)	(1,904,234)
Оказание благотворительной помощи	(393,529)	-
Выплаты в бюджет по подоходному налогу	(2,217)	(1,137)
Прочие выплаты в бюджет	(239,741)	(259,466)
Прочие выбытия	(21,807)	(42,649)
Итого выбытие денежных средств	(4,628,173)	(3,686,515)
Чистое поступление /(использование) денежных средств от /(в) операционной деятельности	(139,443)	60,255
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления денежных средств:		
Проценты полученные	18,882	33,238
Поступление от депозитов в банках	3,814,576	1,899,729
Итого поступления денежных средств	3,833,458	1,932,967
Выбытие денежных средств:		
Приобретение основных средств	(809,663)	(200,647)
Приобретение нематериальных активов	(1,220)	(12,573)
Взнос на депозиты в банках	(2,677,393)	(3,109,316)
Итого выбытие денежных средств	(3,488,277)	(3,322,536)
Чистое поступление /(использование) денежных средств от /(в) инвестиционной деятельности	345,181	(1,389,569)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	205,739	(1,329,314)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	161,844	1,511,013
Влияние изменения курсов обмена на денежные средства и их эквиваленты	(10,833)	(19,855)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 16)	356,749	161,844

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 26).

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы Компаний Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас») (далее – «Группа»), состоящее из материнской компании – Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас») (далее «Фонд») и дочерней организации – Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, существенное обесценение Казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас») является некоммерческой организацией в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О некоммерческих организациях». Фонд был создан 27 февраля 2014 года.

8 июня 2018 года Департамент юстиции по городу Алматы зарегистрировал изменение наименования компании: Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» было переименовано в Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова».

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности является Республика Казахстан. Юридический адрес: г. Алматы, Медеуский район, проспект Кунаева, 77.

Данный Фонд учрежден Утемуратовым Б. Ж. Финансирование Фонда в основном обеспечивается добровольными взносами и пожертвованиями юридических и физических лиц.

Основной деятельностью Фонда является повышение качества жизни детей. В рамках программы созданы Центры для детей с аутизмом в Алматы, Астане, Кызылорде, Усть-Каменогорске, Актобе, Уральске и Шымкенте. По состоянию на 31 декабря 2018 года численность работников Фонда составила 95 человек (31 декабря 2017 года: 91 человек).

Дочерняя организация Фонда Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» (далее – «Компания») является казахстанским некоммерческим акционерным обществом в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. Основной деятельностью дочерней компании является образовательная деятельность по дошкольному воспитанию и обучению, начальному, основному среднему и общему среднему образованию на базе школы «Haileybury Astana», осуществляя в соответствии с учебными планами и программами, разработанными на основе британского стандарта образования «Haileybury Enterprises Limited» с учетом требований стандарта образования Республики Казахстан.

2 Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 6.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

5 Доход

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доходы от благотворительности:		
Доходы от проведения благотворительной акции:		
Аутизм «Мир один для всех»	495,357	468,465
Благотворительный велопробег «RIXOS BOROVOE»	223,689	207,828
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	141,756	-
Оказание помощи пострадавшим при чрезвычайной ситуации <i>(Красный полумесец)</i>	91,610	-
Фонд Батырхана Шукенова	65,087	-
Проект по исследованию причин ДЦП	-	5,139
Прочие проекты	17,972	-
Доход от предоставления услуг образования:		
Доход от оказания услуг образования	3,865,957	3,425,133
Доход от продажи школьной формы и учебных материалов	50,593	41,953
	4,952,021	4,148,518

В 2015 году Фонд приступил к реализации пятилетней программы «Аутизм. Мир один для всех», которая призвана помочь детям с аутизмом. Основная цель программы – повышение качества жизни детей с аутизмом посредством ранней диагностики, реабилитации и социальной интеграции – от получения диагноза до самостоятельной жизни в обществе.

Каждый год Фонд организует благотворительный велопробег «RIXOS BOROVOE», целью которого является сбор средств для закупки оборудования для детских медицинских учреждений Казахстана.

3 марта 2018 года фонд подписал меморандум с Ассоциацией родителей детей-инвалидов (АРДИ), в рамках которого был открыт Центр интенсивной реабилитации и раннего вмешательства для детей с диагнозом ДЦП.

С 14 марта по 14 апреля 2018 года Фонд Булата Утемуратова совместно с Красным Полумесяцем Казахстана оказал помощь жителям, дома которых были частично разрушены или пострадали от паводков в Восточно-Казахстанской области.

10 апреля 2018 года Фонд имени Батырхана Шукенова и Фонд Булата Утемуратова подписали соглашение о сотрудничестве. Общая цель проекта — сформировать живую и сильную музыкальную среду, в которой возможно появление музыкантов уровня Батырхана Шукенова.

Прочие проекты включают запущенные совместные проекты с добровольной некоммерческой организацией Корпоративный фонд «ESF», а также проект «Баламан» который продвигает здоровый образ жизни среди детей и подростков через создание развлекательно-образовательного контента на казахском и русском языках о правильном питании и физической активности.

Основной деятельностью дочерней организации Фонда Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» является образовательная деятельность по дошкольному воспитанию и обучению, начальному, основному среднему и общему среднему образованию, продажей школьной формы и учебников.

6 Операционные расходы

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Операционные расходы по благотворительности:		
<i>Аутизм «Мир один для всех»</i>		
Расходы на персонал	181,920	165,193
Аренда	79,230	78,692
Организация и проведение благотворительных мероприятий	51,284	57,835
Обучение для специалистов центра аутизма	28,615	23,327
Грант, предоставленный ЗКО ОО Байтерек (Аутизм Центр в г. Уральск)	16,498	-
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	16,029	23,076
Маркетинговые услуги	14,771	409
Командировочные расходы	6,943	7,141
Износ и амортизация	6,910	5,339
Расходы по оснащению центров	5,264	2,295
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	4,735	3,780
Расходы на медицинское оборудование для ЦАиГ	-	2,955
Типографические услуги	57	162
Прочие	5,927	6,012
<i>Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»</i>	418,183	376,216
<i>Благотворительный велопробег «RIXOS BOROVOE»</i>		
Расходы на медицинское оборудование КГП «ЦРБ Меркенского района» Жамбылская область	64,380	-
Расходы на медицинское оборудование сельская больница Агадырь, Карагандинская область	55,424	-
Расходы на медицинское оборудование Алакольская центральная районная больница, Алматинская область	28,161	-
Расходы на медицинское оборудование ГКП на ПХВ «Родильный дом», Алматинская область, г. Жаркент	22,056	-
Расходы на медицинское оборудование Тимирязевская центральная районная больница	18,942	-
Расходы на реабилитационное оборудование для областной детской больницы г. Уральск	17,550	2,795
Расходы на медицинское оборудование для «ЗКО ОО Байтерек» (Аутизм Центр)	7,718	-
Расходы медицинское оборудование для детской областной больницы г. Петропавловск	3,100	73,500
Расходы по организации передачи благотворительной помощи	1,500	6,214
Прочие	4,858	-
Расходы на медицинское оборудование для Перинатального Центра г. Кызылорда	-	48,300
Расходы на медицинское оборудование для Перинатального Центра г. Талдыкорган	-	27,104
Расходы на медицинское оборудование для детской областной больницы г. Актобе	-	21,800
Расходы на медицинское оборудование Детская Акмолинская больница	-	20,801
Автотранспорт для «ОО Байтерек», г. Уральск	-	7,314
<i>Всего расходов благотворительный велопробег «RIXOS BOROVOE»</i>	223,689	207,828
<i>Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ</i>	141,756	-
<i>Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесец)</i>	91,610	-
<i>Фонд Батырхана Шукенова</i>	65,087	-
<i>Исследование причин ДЦП</i>	-	5,139
<i>Прочие проекты</i>	17,972	-
<i>Всего операционные расходы по благотворительности</i>	958,297	589,183

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Операционные расходы услуг образования:		
Расходы на персонал	1,944,293	1,709,294
Расходы на питание	170,062	129,095
Расходы на текущий ремонт и обслуживание	166,978	155,461
Услуги, полученные от Хэйлибэри Великобритания и комиссии за использование товарного знака Хэйлибэри	117,415	100,752
Износ и амортизация	108,110	107,262
Текущие материальные и прочие расходы по департаментам	95,189	89,197
Коммунальные услуги и расходы на содержание	47,755	41,732
Стоимость школьной формы	33,485	24,099
Прочие	140,811	116,256
Всего операционные расходы услуг образования	2,824,098	2,473,148
Всего операционных расходов	3,782,395	3,062,331

7 Административные расходы

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал	529,873	445,368
Расходы по координационному совету	66,208	37,433
Комиссии банка	31,697	28,409
Аренда	26,243	21,052
Представительские расходы	18,014	32,498
Расходы по найму административного персонала	16,736	20,362
Транспортные расходы	16,543	11,828
Расходы по независимому академическому аудиту	13,489	730
Командировочные расходы	11,249	5,490
Расходы по финансовому аудиту	7,767	6,037
Расходы на страхование	7,285	4,494
Прочие налоги	7,055	8,310
Амортизация	6,726	8,914
Маркетинговые услуги	5,325	108
Организация заседаний Попечительского совета	4,140	3,919
Консультационные и юридические услуги	3,429	3,903
Услуги связи	1,130	1,052
Организация и проведение благотворительных мероприятий	1,104	915
Информационные услуги	837	478
Ремонт и обслуживание	702	6,624
Коммунальные услуги и обслуживание здания	673	772
Канцелярские товары	87	269
Типографические услуги	47	42
Прочие	26,561	25,840
	802,920	674,847

8 Расходы персонал

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Оплата труда персонала	2,162,356	1,846,505
Возмещение на переезд, питание	277,838	261,734
Обязательные взносы в Фонд социального страхования и социальный налог	215,892	211,616
	2,656,086	2,319,855

9 Чистые финансовые доходы/(расходы)

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Процентный доход по текущим счетам и депозитам в банках	17,716	26,702
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	233,831	(45,806)
Нетто-величина финансовых доходов/(расходов)	251,547	(19,104)

10 Расход по подоходному налогу

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан доход некоммерческих организаций от благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению. Доходы, не указанные выше подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан доходы дочерней организации Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» как организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, доходы которой с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90% совокупного годового дохода, не подлежат налогообложению. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, у дочерней организации Группы не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2018 году у дочерней организации Группы былдержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 2,217 тыс. тенге (2017 год: 3,948 тыс. тенге) и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Текущий подоходный налог		
Отчетный год	2,217	3,948
Общая сумма расхода по подоходному налогу	2,217	3,948

Сверка эффективной ставки налога:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	883,348	100.00	540,688	100.00
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой	176,670	20.00	108,138	20.00
Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	(120,595)	(13.65)	(74,791)	(13.83)
Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(53,858)	(6.10)	(29,399)	(5.44)
	2,217	0.25	3,948	0.73

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисная мебель	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<i>тыс. тенге</i>						
<i>Себестоимость или условная первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 1 января 2017 года (пересчитано)	1,967,606	117,820	95,087	108,755	42,997	2,332,265
Поступления	76,234	56,415	18,474	45,670	6,205	202,998
Выбытия	(3,405)	(147)	(489)	(5,874)	-	(9,915)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	2,040,435	174,088	113,072	148,551	49,202	2,525,348
<i>Сальдо на 1 января 2018 года</i>						
Поступления	2,040,435	174,088	113,072	148,551	49,202	2,525,348
Выбытия	63,772	28,390	18,065	43,974	655,461	809,662
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(26,033)	(33,425)	(13,876)	-	(73,334)
2,104,207	176,445	97,712	178,649	704,663	3,261,676	
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Сальдо на 1 января 2017 года (пересчитано)	29,785	21,524	10,457	12,735	-	74,501
Амортизация за год	42,865	38,155	16,352	24,143	-	121,515
Выбытия	(662)	-	(6)	(28)	-	(696)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	71,988	59,679	26,803	36,850	-	195,320
<i>Сальдо на 1 января 2018 года</i>						
Амортизация за год	71,988	59,679	26,803	36,850	-	195,320
Выбытия	45,081	41,265	14,382	21,018	-	121,746
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(25,037)	(15,832)	(15,012)	-	(55,881)
117,069	75,907	25,353	42,856	-	261,185	
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2017 года	1,968,447	114,409	86,269	111,701	49,202	2,330,028
На 31 декабря 2018 года	1,987,138	100,538	72,359	135,793	704,663	3,000,491

Амортизационные отчисления в размере 115,020 тыс. тенге (2017 год: 112,601 тыс. тенге) были отражены в составе операционных расходов и 6,726 тыс. тенге (2017 год: 8,914 тыс. тенге) – в составе административных расходов.

12 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированном предприятии	1,760,257	1,490,965
Доля:		
– в прибыли от продолжающейся деятельности	269,292	146,997

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующем в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 года доля участия Фонда в капитале составляет 32.64% (2017 год: 32.64%), и они были признаны как инвестиции, учитываемые методом долевого участия. Основной деятельностью этого предприятия является образовательная деятельность, осуществляется в соответствии с учебными планами и программами, разработанными на основе британского стандарта образования «Haileybury Enterprises Limited». Фонд оказывает значительное влияние на данный объект инвестиций.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, будучи некоммерческим акционерным обществом, НАО «Haileybury Almaty» не имеет права распределять дивиденды.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по НАО «Haileybury Almaty», как она представлена в собственной финансовой отчетности данного предприятия. Кроме того, в таблице приводится сверка обобщенной финансовой информации НАО «Haileybury Almaty».

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Dоля участия (в процентах)	32.64%	32.64%
Долгосрочные активы	3,639,534	3,403,008
Краткосрочные активы (включая денежные средства и их эквиваленты –2018 год: 2,118,217 тыс. тенге, 2017 год: 657,552 тыс. тенге)	4,975,748	3,966,449
Краткосрочные обязательства (включая текущие финансовые обязательства—2018 год: 443,989 тыс. тенге, 2017 год: 362,658 тыс. тенге)	(2,229,346)	(1,768,848)
Чистые активы (100%)	6,385,936	5,600,609
Выручка	4,676,302	4,046,460
Себестоимость оказанных услуг	(3,466,460)	(2,949,628)
Финансовые доходы	534,388	38,192
Финансовые расходы	-	(46,786)
Административные расходы	(642,713)	(631,521)
Расходы по реализации	(8,525)	(15,977)
Прочие доходы	15,052	119,425
Прочие расходы	(98,190)	(104,349)
Расход по подоходному налогу	(184,893)	(5,554)
Доход и общий совокупный доход (100%)	824,961	450,262
Доля в прибыли и общем совокупном доходе	269,292	146,997

13 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сырье и материалы	61,733	81,187
Товары для перепродажи	55,790	47,404
	117,523	128,591

14 Прочие активы

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов	183,961	156,132
Авансы, выданный на реконструкцию Ботанического сада (Примечание 18)	158,156	-
Прочие краткосрочная дебиторская задолженность	61,455	41,834
Авансы, уплаченные по товарно-материальным запасам и услугам	31,421	49,217
Выплаченные краткосрочные гарантии	11,469	11,262
Аренда помещений	6,472	7,273
Предоплаты за медицинское оборудование	4,594	27,440
	457,528	293,158

15 Депозиты в банках

Депозиты Группы в банках в течение 2018 года представляют собой срочные депозиты в долларах США, размещенные в АО «KassaNova», АО «ForteBank» сроком на 12 месяцев под 1% (в 2017 году: 1%).

Информация о подверженности Группы кредитному, процентному и валютному рисках и анализ чувствительности в отношении депозитов в банках раскрыта в Примечании 20.

16 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Остатки на текущих банковских счетах	353,284	147,207
Денежные средства в кассе	2,528	13,143
Остатки на карт-счетах	937	1,494
	356,749	161,844

Информация о подверженности Группы кредитному, процентному, валютному рисках и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 20.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Гарантийные депозиты учащихся	211,321	192,775
Начисленный резерв на неиспользованные отпуска сотрудников	105,168	99,592
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	79,810	64,629
Прочая задолженность перед сотрудниками	30,298	24,701
Обязательства по налогам и прочим платежкам в бюджет	9,773	9,253
Прочая кредиторская задолженность	3,064	5,216
	439,434	396,166

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 20.

18 Неиспользованные благотворительные взносы

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Неиспользованные благотворительные взносы:		
Благотворительная помощь, Ботанический сад	158,156	-
Благотворительные взносы в рамках программы Аутизм		
«Мир один для всех»	33,114	714,712
«Благотворительный велопробег «RIXOS BOROVOE»	36,750	18,344
	228,020	733,056

В июне 2018 года Фонд заключил Меморандум о сотрудничестве с РГП на ПХВ «Институт ботаники и фитоинтродукции» (далее «Институт») по реализации проекта безвозмездной реконструкции Главного ботанического сада г. Алматы (далее «Ботанический сад») в современный ботанический сад международного уровня.

В целях реализации Проекта Фонд заключил трёхсторонний договор с девелоперской организацией и Институтом, где Институт выступает получателем благотворительной помощи, а девелоперская организация подрядной организацией, которая осуществит все необходимые строительно-монтажные и иные работы по реконструкции. Фонд в свою очередь, в целях финансирования Проекта привлек Благотворителей и заключил с ними Соглашение. В рамках данного Соглашения с Благотворителями Фонд получает целевое финансирование в виде благотворительной помощи для дальнейшего финансирования Проекта. И все участники Проекта по реконструкции Ботанического сада согласились с тем, что в случае отсутствия финансовых возможностей у Благотворителей, каждый вправе отказаться от предоставления благотворительной помощи на любой стадии.

В декабре 2018 года, Фонд получил целевую благотворительную помощь на реконструкцию Ботанического сада в размере 158,156 тыс. тенге. Данные средства в декабре 2018 года были направлены подрядчику который был привлечен на реконструкцию Ботанического сада (Примечание 14). Последующие благотворительные целевые трансферты будут зависеть от финансовых возможностей Благотворителей.

19 Обязательства по договору

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, полученные в сумме 761,444 тыс. тенге (2017 год: 760,405 тыс. тенге) представлены авансами от физических лиц за обучение. Согласно условиям контрактов, на обучение на 2018-2019 учебный год учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год – 43% годовой платы за обучение до 3 сентября 2018 года, 24% до 14 января 2019 года и оставшиеся 33% до 1 апреля 2019 года. Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течение 2018 года.

20 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости. Руководство Группы относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательств Группы ко второму уровню иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты и депозиты в банках относятся к категории амортизированная стоимость.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами на банковских счетах (в том числе ограниченных в использовании).

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату была следующей:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Депозиты в банках	1,749,618	2,654,200
Денежные средства и их эквиваленты	356,749	161,844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19,309	4,030
	2,125,676	2,820,074

Руководство Группы не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов, вследствие чего считает, что подверженность кредитному риску является минимальной.

Прочие активы

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 года 84% торговой дебиторской задолженности приходится на 27 физических лица за услуги образования (31 декабря 2017 года: 99% торговой дебиторской задолженности приходится на 26 физических лица). Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности представлен ниже:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Задолженность учеников	16,034	4,023
Прочее	3,275	7
Итого валовая балансовая стоимость	19,309	4,030
Оценочный резерв под обесценение	(22)	(67)
	19,287	3,963

Частный Фонд «Фонд Булата Утемураматова»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Непросроченная и необесцененная	19,287	3,963
Просроченная на 121-365 дней	22	67
	19,309	4,030

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплаты которых просрочена не более, чем на 120 дней, могут быть получены полностью. Со стороны Группы все меры по возврату дебиторской задолженности были предприняты.

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

тыс. тенге	Оценочный резерв под обесценение	
	2018 г.	2017 г.
Сальдо на 1 января	67	601
Восстановление за отчетный период	(45)	(534)
Сальдо на 31 декабря	22	67

Со стороны школы все меры по возврату дебиторской задолженности были предприняты.

Денежные средства и их эквиваленты

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец 2018 и 2017 годов:

тыс. тенге	Рейтинг (Moody's)	2018 г.	2017 г.
Филиал АО «ForteBank»	B2	349,837	128,094
АО «Kassa Nova Bank»	B2	4,856	10,684
АО «Altyn Bank»	Baa3	1,088	9,915
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa3	31	-
АО «Казкоммерцбанк»	Baa3	-	8
Сальдо на 31 декабря		355,812	148,701

Депозиты в банках

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты на конец 2018 и 2017 годов:

тыс. тенге	Рейтинг (Moody's)	2018 г.	2017 г.
Филиал АО «ForteBank»	B2	1,561,362	1,800,580
АО «Kassa Nova Bank»	B2	206,179	852,903
Оценочный резерв под обесценение		(17,923)	-
		1,749,618	2,653,483

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении депозитов в банках в течение года представлены в следующей таблице. Сравнительные суммы за 2017 год представляют собой счет резерва под убытки от обесценения и отражают основу оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении депозитов в банках.

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IAS) 39	-	-
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	(20,974)	-
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(20,974)	-
Прибыль от восстановления обесценения	3,051	-
Сальдо на 31 декабря	(17,923)	-

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа старается поддерживать достаточный объем денежных средств для покрытия ожидаемых операционных расходов, в том числе расходов по обслуживанию финансовых обязательств, исключая возможное влияние чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию, таких как стихийные бедствия.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и не дисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2018 г.

тыс. тенге

Непроизводные финансовые обязательства
Торговая и прочая кредиторская задолженность
(Примечание 17)

Денежные потоки по договору			
Балансовая стоимость	Итого	Менее 6 мес.	
294,195	294,195	294,195	294,195

31 декабря 2017 г.

тыс. тенге

Непроизводные финансовые обязательства
Торговая и прочая кредиторская задолженность
(Примечание 17)

Денежные потоки по договору			
Балансовая стоимость	Итого	Менее 6 мес.	
262,620	262,620	262,620	262,620

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг и закупок, выраженные в валюте, отличных от казахстанских тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США и фунтах стерлинга.

В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США 2018 г.	евро 2018 г.	фунтах сторлинга 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	8,851	4,428	18,630
Депозиты в банках	1,767,541	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26,247	2,945	59,911
Нетто-подверженность	1,802,639	7,373	78,541

тыс. тенге	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США 2017 г.	евро 2017 г.	фунтах сторлинга 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,688	1,487
Депозиты в банках	2,654,200	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,589)	-	(39,905)
Нетто-подверженность	2,648,611	4,688	(38,418)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний	Обменный	Средний	Обменный
	обменный	курс «спот» на	обменный	курс «спот» на
	курс	отчетную дату	курс	отчетную дату
	2018 г.	2018 г.	2017 г.	2017 г.
1 доллар США	344.90	384.20	325.94	332.33
1 евро	406.77	439.37	368.62	398.23
1 фунт стерлинга	459.56	488.13	419.98	448.61

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/ослабление тенге, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка на указанные ниже суммы. Данное изменение не окажет прямое влияние на величину собственного капитала. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

тыс. тенге	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2018 года		
Доллары США (изменение на 20%)	(288,422)	288,422
Евро (изменение на 20%)	(1,180)	1,180
Фунты стерлинга (изменение на 20%)	(12,567)	12,567
31 декабря 2017 года		
Доллары США (изменение на 20%)	(436,992)	436,992
Евро (изменение на 20%)	(750)	750
Фунты стерлинга (изменение на 20%)	(6,307)	6,307

(в) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь юридически исполнимые права на зачет признанных сумм, поскольку права на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования, однако такой зачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон договора.

В текущем периоде у Группы не было операций с взаимозачетами. Финансовые инструменты Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

(г) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

21 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия НАО «Haileybury Astana School», неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Неконтролирующая доля в процентах	38,0131%	38,0131%
Долгосрочные активы	2,872,664	2,242,796
Краткосрочные активы	2,254,325	2,301,525
Краткосрочные обязательства	(1,187,470)	(1,145,804)
Собственный капитал	6,111,614	5,570,613
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1,497,538	1,291,887
Доход	3,916,550	3,467,086
Прибыль за период	561,974	356,012
Общий совокупный доход	561,974	356,012
Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю	213,624	135,331
Денежные потоки от операционной деятельности	553,792	469,199
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	(342,941)	(522,967)
Нетто увеличение/ денежных средств и их эквивалентов	210,851	(53,768)

19 мая 2016 года доля Группы в капитале Некоммерческого АО «Haileybury Astana School» увеличилась с 5.38% до 61.98% и Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» стало дочерним предприятием с этой даты.

22 Операционная аренда

Будущие арендные платежи по договорам аренды подлежат уплате в следующем порядке:

тыс. тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Менее года	3,548	3,891
От 1 до 5 лет	14,201	15,573
Свыше 5 лет	134,886	151,804
	152,635	171,268

Помещения для Центров Аутизма Фонд арендует по договорам операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключается на срок не более 1 года с правом его последующего продления. Обычно, арендные платежи ежегодно увеличиваются в соответствии с рыночными ставками аренды.

Права собственности на арендуемое оборудование не переходят Фонду. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Фонд не имеет никакой доли в остаточной стоимости; было определено, что практически все риски и выгоды, связанные с арендуемыми помещениями, остаются у собственника помещений. На этом основании Фонд определил, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды. В 2018 году сумма расходов по операционной аренде составила 105,563 тыс. тенге и была признана в составе операционных и административных расходов (за период 2017 г.: 99,744 тыс. тенге). Дочерняя компания арендует земельный участок по договору операционной аренды сроком на 49 лет. Арендные платежи определяются в начале каждого года всего срока аренды. Будущие арендные платежи были определены на основании арендных ставок, действовавших в течение 2016 года. В соответствии с условиями договора аренды арендодатель имеет право на досрочное прекращение контракта.

23 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Группа застраховала свое имущество (здание и транспортные средства) от возможного ущерба, а также профессиональную и гражданско-правовую ответственность перед третьими лицами.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

24 Сделки между связанными сторонами

(а) Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Группы является г-н Булат Утемуратов.

Связанными сторонами Группы являются ее акционер и старший руководящий персонал, а также АО «ForteBank» и АО «Банк Kassa Nova».

(б) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 8):

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2018 года	2017 года
Заработка плата и премии	150,405	89,592
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	9,448	6,766
	159,853	96,358

В 2018 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 9,200 тыс. тенге (2017 год: 11,141 тыс. тенге).

(в) Прочие операции со связанными сторонами

(i) Финансовые доходы

тыс. тенге	Сумма	Остаток	Сумма	Остаток
	делки	расчетов	делки	расчетов
		31 декабря		31 декабря
		2018 года	2018 года	2017 года
Процентный доход по текущим счетам и депозитам в банках				
АО «ForteBank»	15,217	5,352	40,440	5,998
АО «Банк Kassa Nova»	5,170	201	5,655	717
	20,387	5,553	46,095	6,715

(ii) Административные расходы

тыс. тенге	Сумма	Остаток	Сумма	Остаток
	делки	расчетов	делки	расчетов
		31 декабря		31 декабря
		2018 года	2018 года	2017 года
Банковские комиссии				
АО «ForteBank»	23,182	-	16,164	-

В 2017 году Фонд получил благотворительную помощь в размере 1,300 тыс. тенге от АО «ForteBank» и 300 тыс. тенге от АО «Банк Kassa Nova».

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись депозиты в банках в размере 1,749,618 тыс. тенге (2017 год: 2,654,200 тыс. тенге), денежные средства и их эквиваленты в размере 356,749 тыс. тенге (31 декабря 2017 года: 161,844 тыс. тенге).

25 База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

26 Изменение существенных принципов учетной политики

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу также вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

В соответствии с методами перехода, выбранными Группой при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов.

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

МСФО 15 не оказал какого-либо влияния на момент признания выручки и на показатели нераспределенной прибыли Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и на отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Дополнительную информацию об учетной политике Группы в отношении признания выручки см. в Примечании 27(в).

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств.

МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Компании в отношении финансовых обязательств.

Разъяснение по поводу того, как Группа классифицируют и оценивает финансовые инструменты согласно МСФО (IFRS) 9, см. в Примечании 27(к).

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В следующей таблице раскрываются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Займы и дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	19,309	19,309
Депозиты в банках	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1,767,541	1,746,567
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	356,749	356,749
Всего финансовых активов			2,143,599	2,122,625

(ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения. Группа определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению дополнительных убытков от обесценения, признанной в отношении финансовых активов в сумме 20,974 тыс. тенге.

(iii) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

- Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Группы и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Определение по усмотрению Группы некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

27 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности за исключением описанных в Примечании 26.

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного;
- предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения. Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Потеря контроля

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

(vi) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учтываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиций в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Фонда в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Фонд оказывает значительное влияние. При этом Фонд не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности Группы отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Фонда, начиная с момента возникновения значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа принял на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвел выплаты от его имени.

(в) Доход

Доход от благотворительности

Доход от благотворительности представлен спонсорскими благотворительными взносами. Взносы в Группу носят добровольный характер. Взносы признаются в качестве дохода в год, когда они были использованы по назначению. Взносы, которые были получены, но были использованы по предназначению после отчетной даты признаются в составе обязательств.

Доход от оказания образовательных услуг

Дочерняя Компания оказывает учебно-воспитательные услуги на государственном, русском и английском языках в соответствие с разработанными учебными планами. В случае, если услуги в рамках одного контракта предоставляются в разные отчетные периоды, возмещение распределяется между ними пропорционально их справедливой стоимости.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, общая величина вознаграждения по договорам оказания услуг распределяется на предоставляемые услуги на основе цен их обособленной продажи. Цены обособленной продажи определяются исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым Группа оказывает данные услуги в отдельности.

По оценке Группы, справедливая стоимость и цены обособленной продажи указанных услуг в целом соответствуют друг другу. Следовательно, Группа считает, что применение МСФО (IFRS) 15 не привело к изменениям в сроках признания выручки от оказания этих услуг.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018)	Признание выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018)
Образовательные услуги	По договорам с покупателями на образовательные услуги у Группы одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течении времени. Оплата производится авансовым платежом Группы в размере 100% от стоимости обучения или тремя траншами (периоды оплаты указаны на сайте Дочерней Компании)	Выручка от оказания услуг образования и дополнительных образовательных курсов признается равномерно в течение академического года, когда Группа непосредственно оказывает данные услуги.	Выручка от оказания услуг образования и дополнительных образовательных курсов признавалась равномерно в течение академического года, когда Группа непосредственно оказывает данные услуги.
Реализация школьной униформы, учебной литературы и т.д.	Выручка признается в момент времени. Оплата производится на основании выставленного счета в день продажи.	Выручка признается тогда, когда товар был передан покупателю, так как в этот момент покупатель получает контроль над товаром .	Выручка признавалась тогда, когда товар был передан покупателю.

В качестве упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

(г) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход Группы включает доход по банковским депозитам, а также доходы от обмена иностранной валюты.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(д) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(е) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Группы, за вычетом расчетных затрат на их продажу.

(з) Основные средства

(и) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 2 апреля 2014 года, т.е. датой первого применения МСФО, были определены на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) *Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) *Амортизация*

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном периоде были следующими:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| • Здания и сооружения | 5-50 лет; |
| • Машины и оборудование | 20 лет; |
| • Офисная мебель | 10 лет; |
| • Прочее | 4-10 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(и) *Нематериальные активы*

(i) *Признание и оценка*

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном периоде были следующими:

- Программное обеспечение 3-10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(к) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию.

При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной сумме, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Группа классифицировала свои финансовые активы в одну категорию:

- кредиты и дебиторская задолженность.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Кредиты и дебиторская задолженность	Оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
--	--

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Кредиторская задолженность	Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.
-----------------------------------	---

(iii) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(л) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Политика, применимая с 1 января 2018 года

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

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если существуют объективные доказательства обесценения в результате прошлого события, которое произошло после первоначального признания актива.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующем случае:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии);

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, например, отказе или уклонении от уплаты процентов или основной суммы долга;
- предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

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

Списания

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

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Финансовые активы оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Группой суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	<p>Группа анализировала свидетельство обесценения по этим финансовым активам как на уровне отдельного актива, так и на групповом уровне. Все индивидуально значительные активы оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе.</p> <p>При проведении оценки на предмет обесценения на групповой основе Группа использовала информацию за прошлые периоды по срокам возмещения и суммам понесенного убытка и делала корректировку, если текущие экономические условия или условия кредитования были таковы, что фактические убытки, вероятно, были бы больше или меньше предполагаемых в соответствии с прошлыми тенденциями.</p> <p>Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Группа считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.</p>
---	--

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, призванного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

28 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2019 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

От Группы требуется применить МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.

Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Переход на новый стандарт

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

Группа планирует применить указанное упрощение практического характера. Таким образом, Группа применит МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и IFRIC 4.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не завершила оценку эффекта от применения данного стандарта.

Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснениям, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты.

29 Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года дочерняя организация Группы имеет договорные обязательства по приобретению услуг на период с 1 сентября 2018 года по 31 августа 2021 года в размере приблизительно 329,488 тыс. тенге. Дочерняя организация уже внесла предоплату на покрытие этих обязательств на период с 1 сентября 2018 года по 31 августа 2019 года. Компания считает, что величина будущих чистых доходов и объем финансирования будут достаточными для покрытия данных договорных обязательств.