

**Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчет независимого аудитора

### **Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	5-42

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности организации Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова» и ее дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в чистых активах и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведён другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчётности 19 ноября 2019 года.

### **Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчётность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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 отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной

неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

*Ernst & Young LLP*



---

Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000060 от 6 января 2012 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

3 ноября 2020 года

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	3.092.363	3.000.491
Нематериальные активы		14.759	22.780
Активы в форме права пользования	3	48.488	-
Инвестиции в ассоциированную организацию	6	2.169.499	1.760.257
Прочие внеоборотные активы		13.490	58.512
		<b>5.338.599</b>	<b>4.842.040</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	138.747	117.523
Предоплаты и прочие оборотные активы	8	1.585.258	457.528
Депозиты в банках	9	1.836.669	1.749.618
Денежные средства и их эквиваленты	10	342.471	356.749
		<b>3.903.145</b>	<b>2.681.418</b>
<b>Итого активов</b>		<b>9.241.744</b>	<b>7.523.458</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	17.868	93.318
Неиспользованные благотворительные взносы	12	1.263.536	228.020
Обязательства по аренде	3	24.089	-
Обязательства по договорам с покупателями	13	719.619	761.444
Прочие краткосрочные обязательства	14	728.944	346.116
		<b>2.754.056</b>	<b>1.428.898</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по аренде	3	27.092	-
		<b>27.092</b>	<b>-</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2.781.148</b>	<b>1.428.898</b>
<b>Чистые активы</b>			
Накопленный профицит		4.805.008	4.597.022
<b>Чистые активы, причитающиеся собственнику Фонда</b>		<b>4.805.008</b>	<b>4.597.022</b>
Неконтролирующие доли участия	22	1.655.588	1.497.538
<b>Итого чистых активов</b>		<b>6.460.596</b>	<b>6.094.560</b>

\* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Директор

Главный бухгалтер



Айтмамбетов М.Т.

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год*</b>
Доходы	15	<b>8.762.040</b>	4.952.021
Себестоимость реализации	16	<b>(7.548.550)</b>	(3.782.395)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1.213.490</b>	1.169.626
Административные расходы	17	<b>(1.220.861)</b>	(802.920)
Расходы по реализации		<b>(24.059)</b>	(27.049)
Прочие доходы		<b>53.608</b>	34.982
Прочие расходы		<b>(14.745)</b>	(12.130)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>7.433</b>	362.509
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	6	<b>409.242</b>	269.292
Финансовые доходы	18	<b>26.023</b>	17.716
Финансовые расходы	19	<b>(81.672)</b>	-
Положительная курсовая разница, нетто	20	<b>7.456</b>	233.831
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>368.482</b>	883.348
Расход по подоходному налогу	21	<b>(2.446)</b>	(2.217)
<b>Прибыль за год</b>		<b>366.036</b>	881.131
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>366.036</b>	881.131
<b>Приходящийся на:</b>			
Собственников Фонда		<b>207.986</b>	667.507
Неконтролирующие доли участия	22	<b>158.050</b>	213.624
		<b>366.036</b>	881.131

\* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

Директор



Айвагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер

Ибраимов И.И.

Примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы, приходящиеся на собствен- ников Фонда	Неконтроли- рующие доли участия	Итого чистых активов
<b>На 1 января 2018 года</b>	3.929.515	1.283.914	5.213.429
Прибыль за год	667.507	213.624	881.131
<b>Итого совокупный доход за год</b>	667.507	213.624	881.131
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	4.597.022	1.497.538	6.094.560
Прибыль за год	<b>207.986</b>	<b>158.050</b>	<b>366.036</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>207.986</b>	<b>158.050</b>	<b>366.036</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>4.805.008</b>	<b>1.655.588</b>	<b>6.460.596</b>

Директор



*(Signature)*  
Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер

*(Signature)*

Ибрагимов И.И.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Поступление денежных средств от благотворительности		6.285.778	530.435
Поступление денежных средств от клиентов		4.264.707	3.958.295
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(1.893.367)	(1.780.429)
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам		(2.220.306)	(2.190.449)
Оказание благотворительной помощи		(5.724.230)	(393.529)
Расходы на уплату прочих налогов		(308.141)	(239.741)
Прочие выбытия		(132.997)	(21.807)
Выплаты по подоходному налогу		(2.349)	(2.217)
Уплаченные проценты		(69.911)	-
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>199.184</b>	<b>(139.443)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Вознаграждения полученные по депозитам		22.312	18.882
Размещение банковских вкладов		(3.591.394)	(2.677.393)
Изъятие банковских вкладов		3.495.486	3.814.576
Приобретение нематериальных активов		-	(1.220)
Приобретение основных средств		(160.456)	(809.663)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в) / от инвестиционной деятельности</b>		<b>(234.052)</b>	<b>345.181</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления от займов		6.864.500	-
Выплаты займов		(6.864.500)	-
Выплаты по договору аренды		(20.764)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(20.764)</b>	<b>-</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(55.632)</b>	<b>205.739</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		41.354	(10.833)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		356.749	161.844
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	9	<b>342.471</b>	<b>356.749</b>

Директор



Главный бухгалтер

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Деятельность Группы Компаний Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (ранее Частный Фонд «Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас») (далее – «Группа»), состоящей из материнской компании – Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (далее – «Фонд») и дочерней организации – Некоммерческое Акционерное Общество «Haileybury Astana School» преимущественно осуществляется в Казахстане.

Фонд 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» был переименован 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.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Группы 5 ноября 2020 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы.

#### *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Группой в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчет иностранной валюты (продолжение)

##### Операции и остатки (продолжение)

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

##### Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») и опубликованные Национальным банком Республики Казахстан, используются в качестве обменных курсов в Группе.

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

	На 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доллар США	382,59	384,20
Фунт стерлинга	503,41	488,13

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 3.1 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 приобретаемой организации; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенной организации, 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.1 Принципы консолидации (продолжение)

##### (ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочерней организации, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

##### (iii) Дочерние организации

Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю организацию, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних организаций 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 дочерней организацией 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 бывшую дочернюю организацию, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию (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, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции 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.

#### 3.2 Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Фонда в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных организациях.

Ассоциированными являются организации, 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 организаций. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в организации, то наличие значительного влияния предполагается.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.2 Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия (продолжение)

Доли в ассоциированной организации 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.

#### 3.3 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.

##### *Выручка по договорам с покупателями от оказания образовательных услуг*

Haileybury Astana School оказывает учебно-воспитательные услуги на государственном, русском и английском языках в соответствии 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.

##### *Выручка по договорам с покупателями от продажи школьной униформы*

Выручка от продажи школьной униформы признаётся в определённый момент времени, когда контроль над товаром передаётся покупателю, что происходит, как правило, в момент передачи товара покупателю. Оплата производится на основании выставленного счёта в день продажи.

##### *Значительный компонент финансирования*

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

#### 3.4 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.5 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.

#### 3.6 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.

#### 3.7 Основные средства

##### *(i) 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. на дату первого применения МСФО, была определена 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.7 Основные средства (продолжение)

##### (iii) Амортизация (продолжение)

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

Здания и сооружения	5-50 лет
Машины и оборудование	20 лет
Транспортные средства	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.

#### 3.8 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.

#### 3.9 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.9 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

#### 3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

##### **Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

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

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

###### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

###### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

###### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также долгосрочную дебиторскую задолженность.

###### *Последующая оценка (продолжение)*

###### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)*

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

###### *Прекращение признания*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания (продолжение)*

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

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 30 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

##### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.10 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### Финансовые обязательства (продолжение)

###### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

###### *Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания данная категория финансовых обязательств впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая кредиторская задолженность.

###### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

##### Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

##### Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

#### 3.11 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая стоимость определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.11 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и происходит списание до его возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования актива расчётные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затраты на выбытие используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

#### 3.12 Оценка по справедливой стоимости

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

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.
- У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.12 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Группа также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

#### 3.13 Налоги

##### *Подходный налог*

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог. Текущий налог отражается в составе прибыли или убытка за период.

##### *Текущий подоходный налог*

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанной на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

#### 3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В 2019 году Группа внесла изменения в процедуру начисления резервов на обесценение товарно-материальных запасов. Резерв на обесценение начисляется на запасы, находящиеся без движения на складах более 180 дней, после анализа на предмет их возможной реализации и коллегиально установленной предполагаемой цены реализации. В целях рационализации по позициям, общая стоимость которых менее 40 МРП, считать чистую стоимость реализации, равную нулю. Резерв по этим позициям должен быть начислен в размере 100% от их себестоимости. Внесенные изменения не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

##### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

###### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения.

При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года.

Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

По состоянию на 1 января 2019 года, в результате, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду того, что на дату первоначального применения у Группы отсутствуют договоры аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет более 12 месяцев и которые содержат опцион на покупку.

###### *(a) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16*

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределялись между процентами и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

###### Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшийся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на суммы авансовых платежей или начисленных расходов, которые были признаны ранее.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

###### МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

###### (а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

###### Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда (продолжение)

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок по которым истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения.

###### (б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

###### Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что он получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

###### Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики (продолжение)

##### Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды земельного участка под автогазонаправочные станции, помещения и прочего оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до пяти тысяч долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

##### Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что он исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

##### Суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о движении денежных средств

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и её изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Активы в форме права пользования</b>	<b>Обязательства по аренде</b>
<b>Эффект на договора аренды по состоянию на 1 января 2019 года</b>	-	-
Поступления	<b>71.945</b>	<b>71.945</b>
Расходы по амортизации	<b>(23.457)</b>	-
Расход по процентам	-	<b>6.798</b>
Выплаты	-	<b>(27.562)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>48.488</b>	<b>51.181</b>
Краткосрочные	-	<b>24.089</b>
Долгосрочные	-	<b>27.092</b>

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(23.457)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(6.798)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	(76.707)
<b>Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>(106.962)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

###### *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у неё какие-либо неопределённые налоговые трактовки. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

###### *Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

###### *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы нет программы по вознаграждению работников.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесённые ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа применяет метод долевого участия по долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию.

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов*

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)*

##### *МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### **Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Группе.

##### *Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности*

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

###### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретённая совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретённый процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после неё, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

###### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

###### *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»*

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

###### *Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 3.15 Сравнительная информация

Некоторые суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2018 года и консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2019 году.

*Влияние на сравнительную информацию консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года*

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклас- сификации	Прим.	Скорректи- ровано
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439.434	(346.116)	[1]	93.318
Прочие краткосрочные обязательства	–	346.116	[1]	346.116
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1.428.898</b>	<b>–</b>		<b>1.428.898</b>

[1] Группа решила отразить прочие краткосрочные обязательства отдельно от торговой и прочей кредиторской задолженности.

*Влияние на сравнительную информацию консолидированного отчёта о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года*

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Реклас- сификации	Прим.	Скорректи- ровано
Финансовые доходы	251.547	(233.831)	[2]	17.716
Положительная курсовая разница, нетто	–	233.831	[2]	233.831
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>883.348</b>	<b>–</b>		<b>883.348</b>

[2] Группа решила отразить положительную курсовую разницу, нетто отдельно от финансовых доходов.

### 4. УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

#### Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности.

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

По мнению руководства, у Группы отсутствуют какие-либо допущения и неопределённости в отношении расчётных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчётном году потребуется существенно изменить отражённые в консолидированной финансовой отчётности показатели.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации, признанную в составе прибыли и убытков.

#### Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующие денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

#### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

#### Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. От имени своих работников, Группа уплачивает пенсионные взносы, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Офисная мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	2.040.435	174.088	113.072	49.202	148.551	2.525.348
Поступления	63.772	28.390	18.065	655.461	43.974	809.662
Выбытия	–	(26.033)	(33.425)	–	(13.876)	(73.334)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>2.104.207</b>	<b>176.445</b>	<b>97.712</b>	<b>704.663</b>	<b>178.649</b>	<b>3.261.676</b>
Поступления	<b>89.852</b>	<b>46.875</b>	<b>57.998</b>	<b>29.480</b>	<b>9.558</b>	<b>233.763</b>
Переводы	<b>638.320</b>	–	–	<b>(638.320)</b>	–	–
Выбытия	–	<b>(12.937)</b>	<b>(1.405)</b>	–	<b>(6.942)</b>	<b>(21.284)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>2.832.379</b>	<b>210.383</b>	<b>154.305</b>	<b>95.823</b>	<b>181.265</b>	<b>3.474.155</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	71.988	59.679	26.803	–	36.850	195.320
Начисленный износ	45.081	41.265	14.382	–	21.018	121.746
Выбытия	–	(25.037)	(15.832)	–	(15.012)	(55.881)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>117.069</b>	<b>75.907</b>	<b>25.353</b>	–	<b>42.856</b>	<b>261.185</b>
Начисленный износ	<b>57.634</b>	<b>41.533</b>	<b>18.281</b>	–	<b>18.878</b>	<b>136.326</b>
Выбытия	–	<b>(11.138)</b>	<b>(337)</b>	–	<b>(4.244)</b>	<b>(15.719)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>174.703</b>	<b>106.302</b>	<b>43.297</b>	–	<b>57.490</b>	<b>381.792</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1.987.138</b>	<b>100.538</b>	<b>72.359</b>	<b>704.663</b>	<b>135.793</b>	<b>3.000.491</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>2.657.676</b>	<b>104.081</b>	<b>111.008</b>	<b>95.823</b>	<b>123.775</b>	<b>3.092.363</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 160.247 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 147.384 тысячи тенге).

### 6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	<b>2.169.499</b>	1.760.257
Доля в прибыли от продолжающейся деятельности	<b>409.242</b>	269.292

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2019 года доля участия Фонда в капитале составляет 32,64% (2018 год: 32,64%), и она была признана как инвестиции, учитываемые методом долевого участия. Основной деятельностью этого предприятия является образовательная деятельность, осуществляемая 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по инвестициям Группы в НАО «Haileybury Almaty».

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Внеоборотные активы	<b>2.864.679</b>	2.646.059
Оборотные активы	<b>6.092.170</b>	4.975.748
Краткосрочные обязательства	<b>(2.310.696)</b>	(2.229.346)
<b>Собственный капитал</b>	<b>6.646.153</b>	5.392.461
<b>Доля Группы в собственном капитале – 32,64% (2018 год: 32,64%)</b>	<b>2.169.499</b>	1.760.257
Гудвил	-	-
<b>Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации</b>	<b>2.169.499</b>	1.760.257

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	<b>5.551.820</b>	4.676.302
Себестоимость оказанных услуг	<b>(3.321.096)</b>	(3.466.460)
Финансовые доходы	<b>37.366</b>	32.791
Административные расходы	<b>(961.974)</b>	(638.605)
Расходы по реализации	<b>(15.952)</b>	(8.525)
Курсовые разницы, нетто	<b>(22.280)</b>	497.489
Прочие доходы	<b>36.837</b>	15.052
Прочие расходы	<b>(45.688)</b>	(98.190)
Расход по подоходному налогу	<b>(5.341)</b>	(184.893)
<b>Доход и общий совокупный доход</b>	<b>1.253.692</b>	824.961
<b>Доля в прибыли и общем совокупном доходе</b>	<b>409.242</b>	269.292

### 7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	<b>90.792</b>	61.733
Товары (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	<b>47.955</b>	55.790
	<b>138.747</b>	117.523

### 8. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Аванс, выданный на реконструкцию Ботанического сада	<b>1.195.833</b>	158.156
Предоплаты за медицинское оборудование	<b>179.695</b>	4.594
Расходы будущих периодов	<b>114.081</b>	183.961
Авансы, уплаченные по запасам и услугам	<b>45.191</b>	37.893
Предоплата по прочим налогам	<b>18.803</b>	3.275
Выплаченные краткосрочные гарантии	<b>12.525</b>	11.469
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<b>19.130</b>	58.180
	<b>1.585.258</b>	457.528

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

#### Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов в основном представлены платежами «Haileybury Enterprises Limited» (далее – «HEL») по договору франчайзинга. Основной платёж подлежит оплате в пользу HEL ежегодно в размере 225 тысяч фунтов стерлингов. Данный платёж включает 202,5 тысяч фунтов стерлингов за услуги, оказываемые HEL и 22,5 тысяч фунтов стерлингов за использование товарного знака «Haileybury». Услуги, оказываемые HEL представляют собой услуги необходимые для обеспечения британского стандарта образования «Haileybury Enterprises Limited».

### 9. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31 декабря 2019 года, депозиты в банках в основном представлены депозитами в долларах США в АО «ForteBank», открытыми в течение 2019 года, со ставкой вознаграждения 1% на период 12 месяцев (в 2018 году: в АО «ForteBank» со ставкой вознаграждения 1% на период 12 месяцев). На 31 декабря 2019 года, Группа имела депозит в тенге в АО «Банк Kassa Nova», открытый в течение 2019 года, со ставкой вознаграждения 8% на период 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки равен 12.538 тысяч тенге (2018 год: 17.923 тысячи тенге).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Остатки на депозитных счетах в долларах США	<b>1.721.723</b>	1.767.541
Остатки на депозитных счетах в тенге	<b>127.484</b>	–
	<b>1.849.207</b>	1.767.541
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<b>(12.538)</b>	(17.923)
	<b>1.836.669</b>	1.749.618

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019 год</b>	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>17.923</b>	20.974
Восстановление резерва	<b>(5.385)</b>	(3.051)
<b>На 31 декабря</b>	<b>12.538</b>	17.923

### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах, в фунтах стерлингов	<b>332.846</b>	286.231
Остатки на банковских счетах, в тенге	<b>7.977</b>	53.774
Остатки на карт-счетах	<b>872</b>	2.528
Остатки на банковских счетах, в долларах США	–	8.851
Остатки на банковских счетах, в евро	–	4.428
Денежные средства в кассе	<b>776</b>	937
	<b>342.471</b>	356.749

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>13.444</b>	79.813
Прочая кредиторская задолженность	<b>4.424</b>	13.505
	<b>17.868</b>	93.318

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 24*.

### 12. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2019 и 2018 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Благотворительные взносы на развитие уставных целей	<b>995.570</b>	–
Благотворительные взносы на велопробег «Burabike Fest»	<b>267.966</b>	36.750
Благотворительные взносы на реконструкцию Ботанического сада	–	158.156
Благотворительные взносы в рамках программы Аутизм «Мир один для всех»	–	33.114
	<b>1.263.536</b>	228.020

### 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договору представляют собой суммы, предоплаченные физическими лицами за обучение. Данная сумма будет признаваться как выручка по договорам с покупателями по мере предоставления образовательных услуг.

Согласно условиям контрактов на обучение на 2019-2020 учебный год, учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год – 42% (2018 год: 43%) годовой платы за обучение до 6 сентября 2019 года, 26% (2018 год: 24%) – до 13 января 2020 года и оставшиеся 32% (2018 год: 33%) – до 13 марта 2020 года. В случае, если на дату авансового платежа обменный курс превысит 451 тенге за фунт стерлингов Соединенного Королевства, авансовый платеж подлежит индексации на коэффициент, рассчитанный исходя из курса тенге за фунт стерлинга на дату оплаты по отношению к базовому значению в 451 тенге за фунт стерлинга. Если рассчитанный коэффициент меньше значения 0,9 (ноль целых девять десятых), следует использовать коэффициент 0,9 (ноль целых девять десятых). Остаток обязательств по договорам с покупателями на начало периода был признан в полном размере в составе выручки в течение 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года авансы полученные за образовательные услуги составляют 719.619 тысяч тенге (2018 год: 761.444 тысячи тенге).

### 14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
Провизия	<b>318.795</b>	–
Гарантийные депозиты учащихся	<b>217.005</b>	211.321
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	<b>141.879</b>	105.168
Прочие налоги к уплате	<b>49.816</b>	29.566
Прочее	<b>1.449</b>	61
	<b>728.944</b>	346.116

#### Гарантийные депозиты учащихся

Гарантийные депозиты учащихся представлены единовременными взносами учащихся в размере 365 тысяч тенге в качестве обеспечения по договорам на оказание образовательных услуг. Гарантийные депозиты обеспечивают надлежащее выполнение договоров учащимися и подлежат возврату после удержаний при расторжении договоров. Гарантийные депозиты учащихся учитываются как обязательства до востребования.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 15. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Доходы от благотворительности</b>		
Проект реконструкции Ботанического сада в городе Алматы [A]	<b>2.928.178</b>	–
Аутизм «Мир один для всех» [B]	<b>554.081</b>	418.183
Баламекен (Кызылорда) [C]	<b>450.376</b>	–
Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов [D]	<b>196.264</b>	77.174
Оказание помощи пострадавшим при чрезвычайной ситуации (Красный полумесяц) [E]	<b>129.550</b>	91.610
Фонд Батырхана Шукенова [F]	<b>49.950</b>	65.087
Благотворительный велопробег «Burabike Fest» [G]	<b>34.100</b>	223.689
Благотворительная помощь, оказанная ОФ «Добровольное Общество «Милосердие» [H]	<b>19.260</b>	–
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ [I]	<b>19.058</b>	141.756
Прочие проекты [J]	<b>25.968</b>	17.972
<b>Выручка по договорам с покупателями от предоставления услуг образования</b>		
От оказания услуг образования	<b>4.280.700</b>	3.858.748
От продажи школьной формы	<b>40.717</b>	50.593
От оказания услуг по дополнительному изучению языков и прочих предметов	<b>27.511</b>	2.029
Регистрационные взносы и экзамены	<b>6.327</b>	5.180
	<b>8.762.040</b>	4.952.021

[A] 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.

24 января 2019 года 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 привлёк спонсоров и заключил с ними соглашение, в рамках которого Фонд получает целевое финансирование в виде благотворительной помощи для дальнейшего финансирования Проекта, все участники Проекта по реконструкции Ботанического сада согласились с тем, что в случае отсутствия финансовых возможностей у спонсоров, каждый в праве отказаться от предоставления благотворительной помощи на любой стадии.

[B] 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.

[C] В 2019 году Фонд инициировал проект «Баламекен» с целью обеспечения жильем нуждающихся граждан нашей страны. Первыми новоселами стали многодетные семьи в г. Кызылорда. Совместно с акимом Кызылординской области были построены 75 домов типа «дуплекс», из них 50 домов на средства Фонда.

В июле 2019 года было принято решение о выделении средств на строительство нового микрорайона «Баламекен» на 50 домов типа «дуплекс» в г. Арысь. Данный проект был осуществлен совместно с акимом г. Арысь Туркестанской области и АО «СПК «Туркестан» в рамках меморандума о сотрудничестве. В соответствии с данным меморандумом, АО «СПК «Туркестан» и Фонд заключили совместное соглашение, согласно которому земельные участки, на которых предполагалось строительство домов, должны быть получены АО «СПК «Туркестан» от акимата г. Арысь на праве временного пользования, тогда как Фонд действовал в качестве организатора и спонсора. В соответствии с МСФО 15, Фонд выступает в качестве «агента» в данном соглашении, в связи с этим, доходы и расходы по данному проекту, в размере 857.706 тысяч тенге, были представлены на нетто-основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**15. ДОХОДЫ (продолжение)**

- [D] Данная сумма представляет собой признанный доход по административным и прочим расходам.
- [E] В 2019 году Фонд совместно с Обществом Красного Полумесяца Казахстана и АО «ForteBank» оказали помощь пострадавшим от паводков семьям Шетского района, с. Пиджим, Северо-Казахстанской области и Акмолинской области. Также впервые была оказана помощь пострадавшим в результате техногенной катастрофы в г. Арысь. Пострадавшим были выданы карты помощи, на которые были переведены средства Фонда из расчета 30 тысяч тенге на одного члена семьи.
- С 14 марта по 14 апреля 2018 года Фонд совместно с Обществом Красного Полумесяца Казахстана оказал помощь жителям, дома которых были частично разрушены или пострадали от паводков в Восточно-Казахстанской области.
- [F] 10 апреля 2018 года Фонд имени Батырхана Шукенова и Фонд подписали соглашение о сотрудничестве. Общая цель проекта – сформировать живую и сильную музыкальную среду, в которой возможно появление музыкантов уровня Батырхана Шукенова.
- [G] Каждый год Фонд организует благотворительный велопробег «Burabike Fest», целью которого является сбор средств для закупки оборудования для детских медицинских учреждений Казахстана.
- [H] 19 декабря 2019 года Фонд подписал договор о благотворительной помощи с Общественным фондом «Добровольное Общество «Милосердие», в рамках которого Фонд передает денежные средства в размере 19.260 тысяч тенге для реализации уставных целей получателя.
- [I] 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.
- [J] 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Операционные расходы по благотворительности</b>		
<b>Аутизм «Мир один для всех»</b>		
Расходы на персонал	221.594	181.920
Обучение для специалистов центра аутизма	77.378	28.615
Аренда	75.960	79.230
Расходы по оснащению центров	58.239	5.264
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	19.828	16.029
Грант, предоставленный ЗКО ОО Байтерек (Аутизм Центр в г. Уральск)	19.675	16.498
Маркетинговые услуги	19.066	14.771
Износ и амортизация	14.716	6.910
Организация и проведение благотворительных мероприятий	12.257	51.284
Командировочные расходы	6.398	6.943
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	6.116	4.735
Типографические услуги	72	57
Прочие	22.782	5.927
<b>Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»</b>	<b>554.081</b>	<b>418.183</b>
<b>Благотворительный велопробег «Burabike Fest»</b>		
Расходы на медицинское оборудование (фибροгастроскоп «PENTAX», модель FG-24V) для Алакольской Центральной районной больницы	5.898	-
Расходы для автотранспорта для Центральной районной больницы Шетского района	125	-
Расходы на медицинское оборудование для ГКП «ЦРБ Меркенского района», Жамбылская область	-	64.380
Расходы на медицинское оборудование для сельской больницы в с. Агадырь, Карагандинская область	-	55.424
Расходы на медицинское оборудование для Алакольской центральной районной больницы, Алматинская область	-	28.161
Расходы на медицинское оборудование для ГКП на ПХВ «Родильный дом», Алматинская область, г. Жаркент	-	22.056
Расходы на медицинское оборудование для Тимирязевской центральной районной больницы	-	18.942
Расходы на реабилитационное оборудование для областной детской больницы г. Уральск	-	17.550
Расходы на медицинское оборудование для «ЗКО ОО Байтерек» (Аутизм Центр)	-	7.718
Расходы медицинское оборудование для детской областной больницы г. Петропавловск	-	3.100
Расходы по организации передачи благотворительной помощи	6.077	1.500
Прочие	22.000	4.858
<b>Всего расходов благотворительный велопробег «Burabike Fest»</b>	<b>34.100</b>	<b>223.689</b>
Проект реконструкции ботанического сада в городе Алматы	2.928.178	-
Баламекен (Кызылорда)	450.376	-
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	129.550	91.610
Фонд Батырхана Шукенова	49.950	65.087
ОФ «Добровольное Общество «Милосердие»	19.260	-
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	19.058	141.756
Прочие проекты	25.936	17.972
<b>Всего операционные расходы по благотворительности</b>	<b>4.210.489</b>	<b>958.297</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Операционные расходы по услугам образования</b>		
Оплата труда персонала и соответствующие налоги	2.382.000	1.944.293
Амортизация основных средств и нематериальных активов	120.493	108.110
Расходы на питание учеников	162.858	170.062
Текущий ремонт и обслуживание основных средств	136.884	166.978
Услуги Naileybugy и комиссия за пользование маркой Naileybugy	99.717	117.415
Текущие материальные и прочие расходы по департаментам	83.950	95.189
НДС по приобретенным товарам, не разрешенный к зачету	66.771	–
Расходы по приобретению школьной формы	30.697	33.485
Коммунальные расходы	40.437	47.755
Прочее	214.254	140.811
<b>Всего операционные расходы по услугам образования</b>	<b>3.338.061</b>	<b>2.824.098</b>
<b>Всего операционных расходов</b>	<b>7.548.550</b>	<b>3.782.395</b>

### 17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы на персонал	591.649	529.873
Расходы по начислению провизии	318.795	–
Расходы по координационному совету	95.022	66.208
Комиссии банка	37.492	31.697
Расходы по независимому академическому аудиту	26.925	13.489
Амортизация актива права пользования	23.457	–
Транспортные расходы	20.278	16.543
Расходы по найму административного персонала	18.642	16.736
Расходы по финансовому аудиту	8.680	7.767
Командировочные расходы	8.387	11.249
Представительские расходы	8.130	18.014
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8.002	6.726
Прочие налоги	7.987	7.055
Расходы на страхование	7.324	7.285
Консультационные и юридические услуги	6.222	3.429
Организация заседаний Попечительского совета	3.294	4.140
Услуги связи	1.595	1.130
Коммунальные услуги и обслуживание здания	1.089	673
Аренда	747	26.243
Прочее	27.144	34.663
	<b>1.220.861</b>	<b>802.920</b>

### 18. ФИНАСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентные доходы по банковским депозитам	25.837	17.716
Прочее	186	–
	<b>26.023</b>	<b>17.716</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Проценты по займам	74.251	-
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 3)	6.798	-
Прочее	623	-
	<b>81.672</b>	-

### 20. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

В 2019 году, Группа признала чистый доход от переоценки валютных статей в размере 7.456 тысяч тенге (в 2018 году: чистый доход от переоценки валютных статей в размере 233.831 тысяча тенге).

### 21. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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, следовательно, Фонд не признает отложенные налоговые активы и обязательства. 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 Haileybury Astana School не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2019 году у Haileybury Astana School был удержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 2.446 тысяч тенге (в 2018 году: 2.217 тысяч тенге), и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

За годы, закончившиеся 31 декабря, расход по подоходному налогу, включал:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Текущий подоходный налог</b>		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.446	2.217
	<b>2.446</b>	<b>2.217</b>

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2018 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>368.482</b>	883.348
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке</b>	<b>73.696</b>	176.670
Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	(53.161)	(120.595)
Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(81.848)	(53.858)
Расходы по провизиям	63.759	-
<b>Расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>2.446</b>	<b>2.217</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочерней организации НАО «Haileybury Astana School», неконтролирующая доля участия в которой является существенной.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>	31 декабря 2018 года
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>38,0131%</b>	38,0131%
Долгосрочные активы	<b>3.098.249</b>	2.872.676
Краткосрочные активы	<b>2.386.199</b>	2.254.325
Краткосрочные обязательства	<b>(1.129.138)</b>	(1.187.470)
<b>Собственный капитал</b>	<b>4.355.310</b>	3.939.531
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>1.655.588</b>	1.497.538
Выручка по договорам с покупателями	<b>4.355.255</b>	3.916.550
Себестоимость оказанных услуг	<b>(3.204.070)</b>	(2.873.962)
Административные расходы	<b>(781.279)</b>	(683.388)
Расходы по реализации	<b>(24.059)</b>	(27.049)
Прочие доходы	<b>48.208</b>	34.982
Прочие расходы	<b>(14.688)</b>	(15.040)
Финансовые доходы	<b>16.052</b>	12.650
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	<b>14.269</b>	196.398
Доход от восстановления первоначального резерва по обесценению финансовых активов согласно стандарту МСФО 9	<b>8.440</b>	3.051
Расход по подоходному налогу	<b>(2.349)</b>	(2.217)
<b>Прибыль за период</b>	<b>415.779</b>	561.974
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>415.779</b>	561.974
<b>Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю</b>	<b>158.050</b>	213.624
Денежные потоки от операционной деятельности	<b>263.687</b>	553.792
Денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности	<b>(315.596)</b>	(342.941)
<b>Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(51.909)</b>	210.851

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлен далее.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Сделки со связанными сторонами

Финансовые доходы Группы по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Финансовый доход от связанных сторон</b>		
Процентный доход по текущим счетам и депозитам в банках АО «ForteBank»	<b>16.052</b>	15.217
Процентный доход по текущим счетам и депозитам в банках АО «Банк Kassa Nova»	<b>9.785</b>	5.170
<b>Итого</b>	<b>25.837</b>	20.387

Сделки Группы со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Услуги связанным сторонам</b>		
АО «ForteBank»	<b>31.048</b>	23.182
<b>Итого</b>	<b>31.048</b>	23.182

Сделки Группы со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Продажи связанным сторонам</b>		
НАО «Haileybury Almaty»	<b>1.949</b>	550
<b>Итого</b>	<b>1.949</b>	550

#### Сальдо по сделкам со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2019 года</b>		<b>31 декабря 2018 года</b>	
	<b>Задолженность связанных сторон</b>	<b>Задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>Задолженность связанных сторон</b>	<b>Задолженность перед связанными сторонами</b>
АО «ForteBank»	<b>5.841</b>	–	5.352	–
АО «Банк Kassa Nova»	<b>984</b>	–	201	–
	<b>6.825</b>	–	5.553	–

Группа имеет депозиты, размещенные в АО «ForteBank» в течение 2019 года сроком на 12 месяцев под 1% годовых (в 2018 году: 1%) в размере 1.721.151 тысяча тенге (в 2018 году: 1.561.362 тысячи тенге), денежные средства на текущих банковских счетах и остатки на карт-счетах в размере 340.171 тысяча тенге (в 2018 году: 349.837 тысяч тенге). Также, Группа имеет тенговые депозиты, размещенные в АО «Банк Kassa Nova» в течение 2019 года сроком на 12 месяцев под 8% годовых (в 2018 году: 1%) в размере 126.500 тысяч тенге (в 2018 году: 206.178 тысяч тенге), денежные средства на текущих банковских счетах и остатки на карт-счетах в размере 1.071 тысяча тенге (в 2018 году: 4.856 тысяч тенге).

#### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек (на 31 декабря 2018 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 162.586 тысяч тенге и 159.853 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд. В 2019 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 16.210 тысяч тенге (2018 год: 16.314 тысячи тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет договорные обязательства по приобретению услуг на период с 1 сентября 2019 года по 31 августа 2021 года в размере приблизительно 153.861 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 329.488 тысяч тенге).

Группа считает, что величина будущих чистых доходов и объем финансирования будут достаточными для покрытия данных договорных обязательств.

#### Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создаёт дополнительные проблемы для организаций, ведущих бизнес в Казахстане.

Представленная консолидированная финансовая отчётность 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.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени, начисленные по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. Налоговые проверки могут охватывать 3 (три) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2019 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

#### Страхование

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

Руководство Группы несёт 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 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

#### Страхование (продолжение)

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы, Основным риском, возникающим из финансовых инструментов Группы, является рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Принципы управления рисками приведены ниже.

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск, прочие ценовые риски и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность.

#### Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупок и инвестициям в банковские депозиты, выраженных в валюте, отличных от казахстанских тенге. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США и фунтах стерлингов.

Группа достигает экономического хеджирования валютного риска путём индексации платежей по договорам на обучение. Согласно условиям контрактов, оплата за обучение является фиксированной и устанавливается ежегодно, однако в случае, если на дату очередного платежа за обучение обменный курс фунта стерлингов Соединенного Королевства превысит 451 тенге за фунт стерлингов, платёж подлежит соответствующей индексации.

В отношении прочих 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 Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

<i>В тысячах тенге</i>	Выражены в долларах США 2019 год	Выражены в фунтах стерлингах 2019 год	Выражены в евро 2019 год	Выражены в долларах США 2018 год	Выражены в фунтах стерлингах 2018 год	Выражены в евро 2018 год
Денежные средства и их эквиваленты	-	332.846	-	8.851	286.231	4.428
Депозиты в банках	1.721.151	-	-	1.561.362	-	-
Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(22.686)	(4.507)	(6.531)	(25.278)	(59.911)	(2.945)
	1.698.465	328.339	(6.531)	1.544.935	226.320	1.483

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе, учитывая то, что все прочие параметры приняты величинами постоянными. Непосредственное влияние на чистые активы Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>31 декабря 2019 года</b>		
Доллары США	12%	203.816
Доллары США	-9%	(152.862)
Евро	12%	(783)
Евро	-9%	588
Фунты стерлингов	12%	39.401
Фунты стерлингов	-9%	(29.551)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>31 декабря 2018 года</b>		
Доллары США	+14,00%	(215.591)
Доллары США	-10,00%	153.994
Евро	+14,00%	208
Евро	-10,00%	(148)
Фунты стерлингов	+15,00%	33.948
Фунты стерлингов	-15,00%	33.948

#### 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 и прочей дебиторской задолженностью, а также депозитами в банках и денежными средствами на банковских счетах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Руководство Группы не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов, вследствие чего считает, что подверженность кредитному риску является минимальной.

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2019 года	Рейтинг Moody's 2018 года	<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	
			2019 год	2018 год
АО «Форте Банк»	<b>B1</b>	B2	340.171	349.837
АО «Банк Kassa Nova»	<b>B2</b>	B2	1.071	4.856
АО «Altyn Bank»	<b>Ba1</b>	Baa3	415	1.088
АО «Народный Банк Казахстана»	<b>Ba1</b>	Baa3	38	31
			<b>341.695</b>	355.812
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			-	-
			<b>341.695</b>	355.812

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты по состоянию на конец 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2019 года	Рейтинг Moody's 2018 года	<u>Депозиты в банках</u>	
			2019 год	2018 год
АО «Форте Банк»	<b>B1</b>	B2	1.721.151	1.561.362
АО «Банк Kassa Nova»	<b>B2</b>	B2	128.056	206.179
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(12.538)	(17.923)
			<b>1.836.669</b>	1.749.618

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Финансовые обязательства Группы подлежат погашению в течение периода от 1 месяца до 6 месяцев.

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
<b>Финансовые активы</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11.220	23.750	11.220	23.750
Депозиты в банках	1.836.669	1.749.618	1.836.669	1.749.618
Денежные средства и их эквиваленты	342.471	356.749	342.471	356.749
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17.868	93.318	17.868	93.318
Обязательства по аренде	51.181	–	51.181	–

#### Иерархия источников справедливой стоимости

В 2019 и 2018 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2019 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2019 года	Новый договор аренды	Рекла-сифици-ровано	Начис-ление процен-тов	Получе-ние	Выплата основного долга	Выплата процен-тов	Прочее	31 декабря 2019 года
Займы	–	–	–	74.251	6.864.500	(6.864.500)	(63.113)	(11.138)	–
Долгосрочная часть аренды	–	71.945	(44.853)	–	–	–	–	–	27.092
Краткосрочная часть аренды	–	–	44.853	6.798	–	(20.764)	(6.798)	–	24.089
<b>Итого</b>	–	71.945	–	81.049	6.864.500	(6.885.264)	(69.911)	(11.138)	51.181

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

#### 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 счёт средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

### 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

#### Некорректирующие события

##### *Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19*

11 марта 2020 года генеральный директор Всемирной Организации Здравоохранения (далее – «ВОЗ») охарактеризовал распространение коронавирусной инфекции COVID-19 как пандемию. В связи с этим, 16 марта 2020 года Президент Республики Казахстан ввёл чрезвычайное положение на всей территории Республики Казахстан. В дополнение к этому 19 марта 2020 года в Алматы и Нур-Султане, города, в которых зарегистрирована Группа, ввели карантин. В городе усилили санитарно-эпидемиологические мероприятия, закрыли ряд учреждений и ограничили въезд и выезд.

На период действия чрезвычайного положения были введены ограничительные меры, в том числе перевод обучения в онлайн режим. Попечительским советом было принято решение о предоставлении следующих скидок на обучение в 3 триместре до момента возобновления обычной деятельности школы:

Crèche, Nursery, Reception и KS 1 – 70%, KS 2 – 60%, KS 3-5: 40% от стоимости 3 триместра. При этом уже имеющиеся скидки не суммируются, применяется наибольшая из них. Приблизительный эффект уменьшения доходов от предоставления скидок составит 700.620 тысяч тенге. Группа располагает достаточным количеством свободных денежных средств, чтобы покрыть необходимые расходы и обеспечить непрерывный учебный процесс.

Ввиду неопределённости, вызванной пандемией, окончательное влияние пандемии и мер, принятых Правительством Республики Казахстан может отличаться от суждения руководства Группы.