

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт об изменениях в чистых активах.....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-41

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова» и ее дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 отчетности 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства 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.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

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

8 октября 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 №00000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

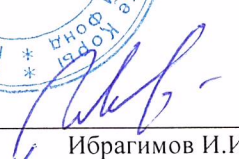
<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	3.051.140	3.092.363
Нематериальные активы		13.038	14.759
Активы в форме права пользования		24.244	48.488
Инвестиции в ассоциированную организацию	6	2.641.666	2.169.499
Прочие внеоборотные активы		14.481	13.490
		5.744.569	5.338.599
Оборотные активы			
Запасы	7	131.545	138.747
Предоплаты и прочие оборотные активы	8	2.522.014	1.585.258
Депозиты в банках	9	1.548.721	1.836.669
Денежные средства и их эквиваленты	10	197.124	342.471
		4.399.404	3.903.145
Итого активов		10.143.973	9.241.744
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	16.972	17.868
Неиспользованные благотворительные взносы	12	2.127.828	1.263.536
Обязательства по аренде		27.092	24.089
Обязательства по договорам с покупателями	13	695.135	719.619
Прочие краткосрочные обязательства	14	686.197	728.944
		3.553.224	2.754.056
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде		–	27.092
		–	27.092
Итого обязательств		3.553.224	2.781.148
Чистые активы			
Нераспределенный доход		5.066.219	4.805.008
Чистые активы, причитающиеся собственнику Фонда		5.066.219	4.805.008
Неконтролирующие доли участия	21	1.524.530	1.655.588
Итого чистых активов		6.590.749	6.460.596

Директор

Главный бухгалтер



Айтмагамбетов М.Т.



Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

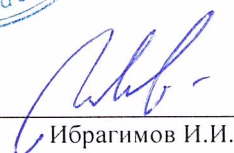
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Доходы	15	7.962.309	8.762.040
Себестоимость реализации	16	(7.595.582)	(7.548.550)
Валовая прибыль		366.727	1.213.490
Административные расходы	17	(835.837)	(1.220.861)
Расходы по реализации		(12.488)	(24.059)
Прочие доходы		26.789	53.608
Прочие расходы		(41.082)	(14.745)
Операционный (убыток)/прибыль		(495.891)	7.433
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	6	472.167	409.242
Финансовые доходы	18	22.625	26.023
Финансовые расходы	19	(12.867)	(81.672)
Положительная курсовая разница, нетто		146.117	7.456
Прибыль до налогообложения		132.151	368.482
Расход по подоходному налогу	20	(1.998)	(2.446)
Прибыль за год		130.153	366.036
Прочий совокупный доход		—	—
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		130.153	366.036
Приходящийся на:			
Собственников Фонда		261.211	207.986
Неконтролирующие доли участия	21	(131.058)	158.050
		130.153	366.036

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер



Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

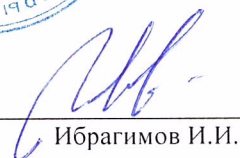
<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы, приходящиеся на собствен- ников Фонда	Неконтроли- рующие доли участия	Итого чистых активов
На 1 января 2019 года	4.597.022	1.497.538	6.094.560
Прибыль за год	207.986	158.050	366.036
Итого совокупный доход за год	207.986	158.050	366.036
На 31 декабря 2019 года	4.805.008	1.655.588	6.460.596
Прибыль за год	261.211	(131.058)	130.153
Итого совокупный доход за год	261.211	(131.058)	130.153
На 31 декабря 2020 года	5.066.219	1.524.530	6.590.749

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер



Ибрагимов И.И.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2020 год	2019 год*
Операционная деятельность			
Поступление денежных средств от благотворительности		5.189.209	6.285.778
Поступление денежных средств от клиентов		3.590.582	4.264.707
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(1.643.158)	(1.893.367)
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам		(2.579.862)	(2.220.306)
Авансы, выданные поставщикам по благотворительным проектам		(1.899.338)	(1.375.528)
Оказание благотворительной помощи		(2.224.110)	(4.348.702)
Расходы на уплату прочих налогов		(369.881)	(308.141)
Выплаты по подоходному налогу		(1.998)	(2.349)
Уплаченные проценты		(7.136)	(69.911)
Прочие выбытия		(200.344)	(132.997)
Чистые денежные потоки (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(146.036)	199.184
Инвестиционная деятельность			
Вознаграждения полученные по депозитам		22.838	22.312
Размещение банковских вкладов		(4.777.650)	(3.591.394)
Изъятие банковских вкладов		5.223.235	3.495.486
Выдача финансовой помощи	8	(600.000)	–
Возврат финансовой помощи	8	204.000	–
Приобретение основных средств		(70.283)	(160.456)
Чистые денежные потоки, от/(использованные в) инвестиционной деятельности		2.140	(234.052)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных		1.535.008	6.864.500
Выплаты займов полученных		(1.535.008)	(6.864.500)
Выплаты по договору аренды		(28.560)	(20.764)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(28.560)	(20.764)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(172.456)	(55.632)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		27.109	41.354
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		342.471	356.749
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10	197.124	342.471

* Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2019 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Главный бухгалтер

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2020 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, Нур-Султан, Кызылорде, Усть-Каменогорске, Актобе, Уральске, Шымкенте, Петропавловске и Павлодаре.

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 отчётность утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Группы 8 октября 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2020 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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.

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.

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.

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.

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

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

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.

Доли в ассоциированной организации учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчётности Группы отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций. 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 приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Группы и валютой представления отчётности 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 отчётную 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).

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 признаёт 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

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.

Курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	На 8 октября 2021 года	На 5 ноября 2020 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Доллар США	424,81	432,15	420,91	382,59
Фунт стерлинга	578,68	563,91	574,88	503,41
Евро	491,34	509,72	516,79	429,00

Сравнительная информация

Реклассификации

Некоторые суммы в отчёте о консолидированном движении денежных средств за 2019 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2020 году.

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2019 года до реклас- сификации	Сумма реклас- сификации	На 31 декабря 2019 года с учётом реклас- сификации
Операционная деятельность				
Авансы, выданные поставщикам по благотворительным проектам	[1]	–	(1.375.528)	(1.375.528)
Оказание благотворительной помощи	[1]	(5.724.230)	1.375.528	(4.348.702)

[1] Группа выделила сумму авансов выданных поставщикам по проектам благотворительности, но не освоенных по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 1.375.528 тысяч тенге отдельно от суммы оказанной благотворительной помощи за 2019 год.

Вышеперечисленная реклассификация не влияет на финансовый результат Группы и носит исключительно характер презентации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов

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 отчётной даты признаются в составе обязательств.

Выручка по договорам с покупателями от оказания образовательных услуг

Основной доход дочерней организации состоит из доходов от оказания образовательных услуг. Доход от оказания услуг представляет собой справедливую стоимость полученного или подлежащего получению возмещения и признаётся в том случае, когда сумма выручки может быть надёжно оценена, существует вероятность того, что дочерняя организация получит экономические выгоды, связанные с оказанием услуг, стадия завершенности услуг по состоянию на конец отчётного периода может быть надёжно оценена, и затраты, понесённые при выполнении операции, и затраты, необходимые для её завершения, могут быть надёжно оценены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями от оказания образовательных услуг (продолжение)

Дочерняя организация оказывает образовательные услуги на английском языке, за исключением языковых предметов, в соответствии с разработанными учебными планами. Общая сумма вознаграждения по договорам оказания образовательных услуг распределяется на предоставляемые услуги на основе обособленных цен. Обособленные цены определяются исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым дочерняя организация оказывает данные услуги по отдельности.

По договорам с покупателями на оказание образовательных услуг дочерняя организация определила одно обязательство к исполнению, выручка по которому признаётся в течение периода времени. Оплата производится авансовым платежом в размере 100% от стоимости обучения или тремя траншами.

Выручка по договорам с покупателями от продажи школьной униформы по консигнационному соглашению

Продажа на условиях консигнации – это продажа, в рамках которой физическая поставка продукции контрагенту произошла, но контрагент не обязан осуществлять оплату этой продукции, пока она не будет продана конечному покупателю или использована контрагентом. Дочерняя организация (консигнант) сохраняет за собой право собственности на продукцию, а контрагент (консигнатор) выступает в качестве агента по продаже. Консигнатор получает комиссионное вознаграждение за продукцию, которая была продана, и регулярно перечисляет консигнанту денежные средства от этих продаж, за вычетом полученной комиссии. Кроме того, продукция, переданная по консигнационному соглашению, которая не продается или не используется, может быть возвращена консигнатору.

К признакам консигнационного соглашения относятся следующие: (а) продукция контролируется организацией до наступления определенного события, например продажи продукции покупателю дилера или до истечения определенного периода времени; (б) организация имеет возможность требовать возврата продукции или передачи продукции третьей стороне (например, другому дилеру); и (с) у дилера отсутствует безусловное обязательство в отношении оплаты продукции (но при этом он может быть обязан внести депозит).

В результате выручка по консигнационным соглашениям не признается, когда продукция поставляется консигнатору, поскольку обязанность к исполнению по поставке товаров конечному покупателю еще не выполнена. Выручка от продажи школьной униформы ученикам признаётся в определённый момент времени, когда контроль над товаром передаётся покупателю, что происходит, в момент передачи товара покупателю. Оплата производится на основании выставленного счёта в день продажи.

Значительный компонент финансирования

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

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, в случае их наличия.

Стоимость приобретенных основных средств состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и/или справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчётный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Незавершённое строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершённое строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Срок полезной службы основных средств

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств, кроме земли и незавершенного строительства, для списания активов до их сроков полезного использования. Износ рассчитывается линейным методом по следующим утвержденным годовым ставкам:

Здания и сооружения	5-40 лет
Машины и оборудование	20 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочее	4-10 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Срок полезной службы основных средств (продолжение)

Ожидаемый срок полезной службы и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату, и корректируются в случае необходимости.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

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.

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 затрат 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

(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 отчётном периоде были следующими:

- программное обеспечение 3-10 лет.

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

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

В консолидированном отчёте 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 отчётного 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 отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняется оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают полученные в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и выданную финансовую помощь.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группы может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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)

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. 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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 Группа включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы полученные.

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 справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 и займы полученные.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются по стоимости выплаченных денежных средств. В последующем расходы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе на основе метода регулярного и равномерного списания в течение отчётных периодов, к которым они относятся.

Такой способ признания и учёта основывается на принципе соответствия доходов и расходов, который предполагает, что доходы и расходы, являющиеся непосредственным и совместным результатом одних и тех же сделок или событий, должны признаваться зеркально.

Резервы

Резервы в консолидированной финансовой отчётности признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, возмещение отражается как отдельный актив, по только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением 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. на 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 активов 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. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть 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 (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) 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, поскольку 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, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Краткосрочная аренда или аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в консолидированном отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности 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 отчётного периода.

На каждую отчётную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной 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.

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

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

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

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

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала 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» вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Группу.
- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и финансовым активам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания обновляет матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную 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 расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков в расчетах Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 прибылей и убытков.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Группы, и не распространяются на Группу в целом.

В результате теста на обесценение, проведенного руководством дочерней организации, было выявлено, что коммерческая рентабельность снизилась из-за уменьшения количества учащихся в 2020-2021 академическом году и предоставленной скидки на обучение в 3-м квартале 2019-2020 академического года по сравнению с денежными затратами на предоставление образовательных услуг. На 31 декабря 2020 года, возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов составила 7.642.417 тысяч тенге.

Дочерняя организация рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 17,2% была получена от после налоговой средневзвешенной стоимости капитала и долга дочерней организации. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по доходам, расходам и капитальным затратам.

Различные допущения, такие как цена за обучение, темпы инфляции, обменный курс фунта стерлинга и другие макроэкономические факторы, а также исторические тенденции и колебания были использованы для прогнозирования доходов. Предполагаемые денежные потоки были построены до 2025 года. Затраты до 2025 года были спрогнозированы на основе бюджета на 2021 год и стратегического плана на 2019-2024 годы, а также текущих оценок руководства дочерней организации о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены за обучение, количество учащихся и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)

Ниже представлены значительные исходные допущения, используемые для оценки возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2020 года:

Значительные исходные допущения	Значение	Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов
Ставка дисконтирования	17,2%	Увеличение/(снижение) ставки дисконтирования на 0,5% приведет к снижению/(увеличению) оцененной возмещаемой стоимости на 194.696 тысяч тенге/(207.656 тысяч тенге).
Цена за обучение	Среднее значение – 5.631.759 тысяч тенге/год	Увеличение/(снижение) цены за обучение на 1% приведет к увеличению/(снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 613.823 тысячи тенге/(608.823 тысячи тенге).
Количество учащихся	Среднее количество – 557 учащихся/год	Увеличение/(снижение) количества учащихся на 1% приведет к увеличению/(снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 990.199 тысяч тенге/(990.304 тысячи тенге).

Определение минимальных арендных платежей по договору аренды земельного участка

По договору аренды земельного участка с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан сроком до 2061 года, дочерняя организация арендует земельный участок на котором расположено здание школы и трансформаторная подстанция. Арендной плата земельного участка не является фиксированной и может меняться в соответствии с внесенными изменениями в законодательные акты, регламентирующие порядок исчисления налоговых и иных платежей на землю, и представляет собой налог на землю.

Налог на землю, возмещаемый дочерней организацией, не передает никаких товаров или услуг арендатору, то есть не является отдельным компонентом договора. Скорее, это часть возмещения по договору аренды, которое распределяется на отдельно идентифицированные компоненты договора. Сумма возмещения не должна включаться арендатором в обязательство по аренде на дату начала аренды, поскольку арендная плата является переменной и не зависит от индекса или ставки.

Налог на землю, возмещаемый арендатором арендодателю, может быть изменен, поскольку орган местного самоуправления имеет право изменить порядок взимания налога на имущество (или отменить налог на имущество). Следовательно, сумма не является фиксированной. Арендная плата варьируется и не зависит от индекса или ставки, поскольку налог на недвижимость не основан на рыночной арендной плате. Хотя формула предполагает, что общая площадь умножается на базовую ставку для получения суммы налога на землю, руководство дочерней организации не считает, что такой процент подпадает под значение ставки. Это также не связано с какой-либо гарантией остаточной стоимости или вариантами продления/прекращения. Отсюда следует, что сумма не включается в оценку обязательства по аренде на дату начала аренды и должна быть отражена в составе прибыли или убытка за период, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и обору- дование	Офисная мебель	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	2.104.207	176.445	97.712	704.663	178.649	3.261.676
Поступления	89.852	46.875	57.998	29.480	9.558	233.763
Переводы	638.320	–	–	(638.320)	–	–
Выбытия	–	(12.937)	(1.405)	–	(6.942)	(21.284)
На 31 декабря 2019 года	2.832.379	210.383	154.305	95.823	181.265	3.474.155
Поступления	–	34.710	28.907	19.062	14.518	97.197
Переводы и реклассификации	5.800	66.770	(901)	(6.114)	(65.555)	–
Выбытия	–	(6.149)	(5.870)	–	(1.680)	(13.699)
На 31 декабря 2020 года	2.838.179	305.714	176.441	108.771	128.548	3.557.653
Накопленный износ						
На 1 января 2019 года	(117.069)	(75.907)	(25.353)	–	(42.856)	(261.185)
Начисленный износ	(57.634)	(41.533)	(18.281)	–	(18.878)	(136.326)
Выбытия	–	11.138	337	–	4.244	15.719
На 31 декабря 2019 года	(174.703)	(106.302)	(43.297)	–	(57.490)	(381.792)
Начисленный износ	(59.138)	(31.848)	(22.171)	–	(23.249)	(136.406)
Переводы	–	(7.017)	97	–	6.920	–
Выбытия	–	6.057	4.598	–	1.030	11.685
На 31 декабря 2020 года	(233.841)	(139.110)	(60.773)	–	(72.789)	(506.513)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2019 года	2.657.676	104.081	111.008	95.823	123.775	3.092.363
На 31 декабря 2020 года	2.604.338	166.604	115.668	108.771	55.759	3.051.140

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 189.036 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 171.989 тысяч тенге).

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	2.641.666	2.169.499
Доля в прибыли от продолжающейся деятельности	472.167	409.242

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2020 года доля участия Фонда в капитале составляет 32,64% (2019 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)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	2.771.737	2.864.679
Оборотные активы	7.849.897	6.092.170
Краткосрочные обязательства	(2.529.020)	(2.310.696)
Собственный капитал	8.092.614	6.646.153
Доля Группы в собственном капитале – 32,64% (2019 год: 32,64%)	2.641.666	2.169.499
Гудвил	–	–
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	2.641.666	2.169.499

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	5.373.358	5.551.820
Себестоимость оказанных услуг	(3.527.085)	(3.321.096)
Финансовые доходы	47.212	37.366
Административные расходы	(916.016)	(961.974)
Расходы по реализации	(16.897)	(15.952)
Курсовые разницы, нетто	521.696	(22.280)
Прочие доходы	17.992	36.837
Прочие расходы	(46.919)	(45.688)
Расход по подоходному налогу	(6.882)	(5.341)
Доход и общий совокупный доход	1.446.459	1.253.692
Доля в прибыли и общем совокупном доходе	472.167	409.242

8. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	85.689	90.792
Товары (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	45.856	47.955
	131.545	138.747

На 31 декабря 2020 года товары представляют собой непроданную школьную форму и находятся у консигнатора ТОО «MagBee» по консигнационному соглашению. На 31 декабря 2019 года Группа продавала форму учащимся без посредников.

9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные по проекту «Баламекен – Мактаарал»	1.795.000	–
Беспроцентная финансовая помощь	396.000	–
Расходы будущих периодов	130.374	114.081
Аванс, выданный на реконструкцию Ботанического сада	104.338	1.195.833
Авансы, уплаченные по запасам и услугам	37.958	45.191
Предоплата по прочим налогам	21.571	18.803
Выплаченные краткосрочные гарантии	11.112	12.525
Предоплаты за медицинское оборудование	–	179.695
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	25.661	19.130
	2.522.014	1.585.258

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Беспроцентная финансовая помощь

31 июля 2020 года Группа заключила договор в размере 600.000 тысяч тенге с ТОО «ПМК-7К» о предоставлении беспроцентной финансовой помощи со сроком погашения не позднее 1 февраля 2021 года. Целью финансирования проекта является строительство 150 домов в поселке Мырзакент, Мактааральский район. 23 октября 2020 года ТОО «ПМК-7К» погасило сумму займа на 204.000 тысяч тенге. 11 января 2021 года ТОО «ПМК-7К» полностью закрыло свои обязательства, оплатив оставшуюся сумму займа в размере 396.000 тысяч тенге.

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».

10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31 декабря 2020 года, депозиты в банках в основном представлены депозитами в долларах США в АО «ForteBank», открытыми в течение 2020 года, со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев (в 2019 году: в АО «ForteBank» со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев). На 31 декабря 2020 года, Группа также имела депозиты в тенге в АО «ForteBank» и АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывший АО «Банк Kassa Nova»), открытые в течение 2019 и 2020 годов, со ставкой вознаграждения 6% и 8% годовых на период 12 месяцев.

В 2020 году процентный доход, полученный по краткосрочным депозитам со сроком размещения более 3-х месяцев, составил 22.416 тысяч тенге (в 2019 году: 25.837 тысяч тенге) (Примечание 18).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки на депозитных счетах в долларах США	1.519.582	1.721.723
Остатки на депозитных счетах в тенге	35.564	127.484
	1.555.146	1.849.207
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(6.425)	(12.538)
	1.548.721	1.836.669

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	12.538	17.923
Восстановление резерва	(6.113)	(5.385)
На 31 декабря	6.425	12.538

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки на банковских счетах, в фунтах стерлингов	169.086	332.846
Остатки на банковских счетах, в тенге	20.540	7.977
Остатки на банковских счетах, в евро	4.990	–
Остатки на карт-счетах	1.189	872
Остатки на банковских счетах, в долларах США	745	–
Денежные средства в кассе	574	776
	197.124	342.471

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	11.395	13.444
Прочая кредиторская задолженность	5.577	4.424
	16.972	17.868

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов выражена в тенге и подлежит погашению в течение 30-90 дней. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 24*.

13. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Благотворительные взносы на проект «Баламекен – Мактаарал»	2.034.824	–
Благотворительные взносы на велопробег «Burabike Fest»	71.664	267.966
Благотворительные взносы на развитие уставных целей	21.340	995.570
	2.127.828	1.263.536

Благотворительные взносы по проектам «Баламекен – Мактаарал» и велопробег «Burabike Fest» в последующем периоде будут использованы исключительно по назначению на финансирование данных проектов так как являются целевыми благотворительными взносами.

Благотворительные взносы на развитие уставных целей могут использоваться Группой по усмотрению для поддержания определенных проектов либо финансирования административных затрат.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

Согласно условиям контрактов на обучение на 2020-2021 учебный год, учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год: 41% (2019 год: 42%) годовой платы за обучение до 31 августа 2020 года (6 сентября 2019 года), 27% (2019 год: 26%) до 13 декабря 2021 года (13 января 2020 года) и оставшиеся 32% (2019 год: 32%) до 6 марта 2021 года (13 марта 2020 года).

В случае, если на дату авансового платежа обменный курс фунта стерлингов Соединенного Королевства превысит 451 тенге за фунт стерлингов, авансовый платеж подлежит индексации на коэффициент, рассчитанный исходя из суммы обменного курса фунта 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 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Провизия	318.795	318.795
Гарантийные депозиты учащихся	215.444	217.005
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	136.550	141.879
Прочие налоги к уплате	13.646	49.816
Прочее	1.762	1.449
	686.197	728.944

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.

16. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от благотворительности		
Проект по закупу мобильных лабораторий для диагностики COVID-19 [А]	1.652.317	–
Проект реконструкции Ботанического сада в городе Алматы [Б]	1.464.937	2.928.178
Аутизм «Мир один для всех» [В]	441.789	554.081
Благотворительный велопробег «Burabike Fest» [Г]	205.078	34.100
Закуп экспресс тестов COVID-19 [Д]	204.493	–
Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов [Е]	180.672	196.264
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц) [Ё]	84.513	129.550
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ [Ж]	40.955	19.058
Фонд Батырхана Шукенова [З]	30.782	49.950
Проект «Баламекен – Мактаарал» [И]	15.176	–
Проект «Баламекен – Кызылорда» [К]	–	450.376
ОФ «Добровольное Общество «Милосердие» [Л]	–	19.260
Прочие проекты	4.096	25.968
Итого доходы от благотворительности	4.324.808	4.406.785
Доходы по договорам с покупателями от предоставления услуг образования		
От оказания услуг образования	3.603.925	4.280.700
От продажи школьной формы	20.764	40.717
От оказания услуг по дополнительному изучению языков и прочих предметов	8.298	27.511
Регистрационные взносы и экзамены	4.514	6.327
Итого доходы по договорам с покупателями от предоставления услуг образования	3.637.501	4.355.255
Итого доходы	7.962.309	8.762.040

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

16. ДОХОДЫ (продолжение)

[А] В апреле 2020 года по просьбе Министерства Здравоохранения Республики Казахстан Фонд приобрел две мобильные лаборатории для диагностики COVID-19 методом ПЦР и обеспечил необходимыми тестами и расходными материалами для их непрерывной работы. Данные лаборатории были переданы на безвозмездной основе ГКП на ПВХ «Многопрофильная городская больница № 3» г. Нур-Султан и ГКП на ПВХ «Детская городская инфекционная клиническая больница» г. Алматы.

[Б] В июне 2018 года Фонд заключил Меморандум о сотрудничестве с РГП на ПХВ «Институт ботаники и фитоинтродукции» (далее – «Институт») об 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.

15 июня 2020 года реконструкция Ботанического сада г. Алматы была завершена и сад был открыт для посещения. Несмотря на то, что основной этап реконструкции был завершен, Фонд продолжает оказывать благотворительную помощь для поддержания Ботанического сада.

[В] 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.

В течение 2020 года Фонд был в процессе подписания меморандумов о сотрудничестве с акиматами городов, в которых находятся центры. Согласно договоренностям, акимат отвечает за обеспечение помещением, ремонтом и оплатой всех операционных услуг, в том числе заработной платы сотрудников центра. Фонд в свою очередь «наполняет» здание всей необходимой мебелью, техникой, а также занимается набором, обучением, и дальнейшим методическим сопровождением сотрудников.

[Г] Каждый год Фонд организует благотворительный велопробег «Burabike Fest», целью которого является сбор средств для закупки оборудования для детских медицинских учреждений Казахстана. Благотворительные взносы были сделаны как физическими, так и юридическими лицами, где оборудование было доставлено в 2020 году в районную больницу с. Шелек, областную больницу г. Талдыкорган, Кызылжарскую районную больницу, Есильскую центральную районную больницу, Жангалинскую районную больницу, Областной перинатальный центр «Ана мен Бала» г. Кызылорда и НИИТО РГП на ПХВ.

[Д] В марте 2020 года для целей поддержки ситуации в стране, Фондом были закуплены экспресс тесты COVID-19 IGG GM в количестве 96.618 штук для выявления инфицированных и переболевших людей. Данные экспресс тесты были безвозмездно переданы в РГП «Больница Медицинского центра Управления Делами Президента Республики Казахстан» на ПВХ, ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» и КГУ «Управление общественного здоровья города Алматы».

[Е] Данная сумма представляет собой признанный доход по административным и прочим расходам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

16. ДОХОДЫ (продолжение)

[Ё] В 2020 году Фонд совместно с Обществом Красного Полумесяца Казахстана и АО «ForteBank» оказали денежную помощь на общую сумму свыше 33 миллиона тенге 197 семьям, пострадавшим от весенних паводков на севере Казахстана. Благотворительная поддержка оказана в рамках проекта «Карта помощи» жителям села Карамырза в Костанайской области и пригородных районов Петропавловска в Северо-Казахстанской области.

В 2019 году Фонд также совместно с Обществом и АО «ForteBank» оказали помощь пострадавшим от паводков семьям Шетского района, с. Пиджим, Северно-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.

[Ж] 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. В рамках данного меморандума Фонд оказывает ежегодную благотворительную помощь на развитие и поддержание центра, а также созданию на базе центра учебно-методического центра по подготовке специалистов в этой области для всего Казахстана.

[З] 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. Благотворительная помощь, оказанная Фондом была направлена на создание именной стипендии Батырхана Шукенова для поддержки талантливых студентов, обучающихся по классу духовых инструментов, также проведение республиканского конкурса исполнителей на духовых инструментах имени Батырхана Шукенова и другие мероприятия.

[И] В мае 2020 года было принято решение о выделении средств на строительство нового микрорайона «Баламекен» на 150 домов в Мактааральском районе Туркестанской области. Жители посёлков Достык, Жанатурмыс и Женис, чьи дома были разрушены должны получить жилье в новом перспективном районе Мырзакента. Данный проект был осуществлен совместно с акиматом Мактааральского района Туркестанской области и АО «СПК «Туркестан» в рамках меморандума о сотрудничестве. Дома были успешно построены и переданы семьям в апреле 2021 года

[К] 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 акиматом Кызылординской области были построены 75 домов типа «дуплекс», из них 50 домов на средства Фонда.

[Л] 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.

Выручка от оказания образовательных услуг в 2020 году включает одновременную скидку на обучение в 3 триместре 2019-2020 учебного года в размере 683.152 тысячи тенге.

Группа оказывает услуги и продаёт товары на территории Казахстана.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Операционные расходы по благотворительности		
Аутизм «Мир один для всех»		
Расходы на персонал	169.640	221.594
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	65.824	6.116
Аренда	62.960	75.960
Обучение для специалистов центра аутизма	39.187	77.378
Грант, предоставленный ЗКО ОО Байтерек (Аутизм Центр в г. Уральск)	20.057	19.675
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	15.951	19.828
Организация и проведение благотворительных мероприятий	15.735	12.257
Расходы по оснащению центров	11.318	58.239
Командировочные расходы	7.600	6.398
Износ и амортизация	7.260	14.716
Маркетинговые услуги	4.329	19.066
Типографические услуги	256	72
Прочие	21.672	22.782
Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»	441.789	554.081
Проект по закупу мобильных лабораторий для диагностики COVID-19	1.652.317	–
Проект реконструкции ботанического сада в городе Алматы	1.464.937	2.928.178
Благотворительный велопробег «Burabike Fest»	205.079	34.100
Закуп экспресс тестов COVID-19	204.493	–
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	84.513	129.550
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	40.955	19.058
Фонд Батырхана Шукенова	30.782	49.950
Проект «Баламекен – Мактаарал»	15.176	–
Проект «Баламекен – Кызылорда»	–	450.376
ОФ «Добровольное Общество «Милосердие»	–	19.260
Прочие проекты	4.152	25.936
Всего операционные расходы по благотворительности	4.144.193	4.210.489
Операционные расходы по услугам образования		
Вознаграждения работникам и соответствующие налоги	2.744.201	2.382.000
Износ и амортизация	124.464	120.493
Комиссия за франшизу	122.657	99.717
Материалы и запасы	82.258	83.950
Расходы на питание учеников	79.224	162.858
Услуги по ремонту и обслуживанию	68.760	136.884
Прочие налоги	41.248	66.771
Коммунальные расходы	36.447	40.437
Школьная форма	17.022	30.697
Прочее	135.108	214.254
Всего операционные расходы по услугам образования	3.451.389	3.338.061
Итого себестоимость реализации	7.595.582	7.548.550

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы на персонал	580.139	591.649
Расходы по координационному совету	93.981	95.022
Консультационные и аудиторские услуги	34.222	41.827
Комиссии банка	31.314	37.492
Амортизация актива права пользования	24.244	23.457
Транспортные расходы	16.342	20.278
Прочие налоги	8.361	7.987
Износ и амортизация	6.786	8.002
Расходы на страхование	5.660	7.324
Расходы по найму административного персонала	3.801	18.642
Коммунальные услуги и обслуживание здания	836	1.089
Командировочные расходы	668	8.387
Услуги связи	664	1.595
Представительские расходы	128	8.130
Расходы по начислению провизии	–	318.795
Прочее	28.691	31.185
	835.837	1.220.861

19. ФИНАСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентные доходы по банковским депозитам (Примечание 9)	22.416	25.837
Прочее	209	186
	22.625	26.023

20. ФИНАСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Проценты по займам	8.396	74.251
Проценты по обязательствам по аренде	4.471	6.798
Прочее	–	623
	12.867	81.672

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 ранее 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 2020 года, у Haileybury Astana School не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2020 году у Haileybury Astana School был удержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 1.998 тысяч тенге (в 2019 году: 2.446 тысяч тенге), и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	1.998	2.446
	1.998	2.446

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2019 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	132.151	368.482
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	26.430	73.696
Расход/(доход), освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	70.001	(53.161)
Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(94.433)	(81.848)
Расходы по провизиям	-	63.759
Расходы по текущему подоходному налогу	1.998	2.446

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>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Неконтролирующая доля в процентах	38,01%	38,01%
Долгосрочные активы	3.059.598	3.098.249
Краткосрочные активы	2.007.489	2.386.199
Краткосрочные обязательства	(1.056.548)	(1.129.138)
Собственный капитал	4.010.539	4.355.310
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1.524.530	1.655.588
Выручка по договорам с покупателями	3.637.392	4.355.255
Себестоимость оказанных услуг	(3.451.332)	(3.204.070)
Административные расходы	(678.525)	(781.279)
Расходы по реализации	(12.488)	(24.059)
Прочие доходы	24.081	56.648
Прочие расходы	(40.982)	(14.688)
Финансовые доходы	11.895	16.052
Положительная курсовая разница, нетто	167.187	14.269
Расход по подоходному налогу	(1.998)	(2.349)
(Убыток)/прибыль за период	(344.770)	415.779
Общий совокупный (убыток)/доход	(344.770)	415.779
(Убыток)/прибыль, приходящийся на неконтролирующую долю	(131.058)	158.050
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	(493.328)	263.687
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	298.117	(315.596)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(195.211)	(51.909)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2020 и 2019 годов, представлен далее.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Участник		Прочие связанные стороны	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Благотворительная помощь полученная	–	(5.207.526)	(842.000)	(4.627)
Финансовый доход от связанных сторон	–	–	25.337	25.837
Расходы по банковским комиссиям	–	–	(26.161)	(31.048)
Продажи связанным сторонам	–	–	(137)	(1.949)

Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Участник		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность связанных сторон	–	–	5.026	6.825

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (на 31 декабря 2019 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в себестоимость реализации и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 179.483 тысячи тенге и 162.586 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд. В 2020 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 17.420 тысяч тенге (2019 год: 16.210 тысяч тенге).

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет договорные обязательства по приобретению услуг на период с 1 сентября 2020 года по 31 августа 2021 года в размере приблизительно 123.653 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 153.861 тысяча тенге).

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

Политические и экономические условия

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

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

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

Негативное влияние на казахстанскую экономику оказывают снижение цен на нефть и волатильность обменного курса тенге к основным иностранным валютам. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределённость относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, и их влияние продолжает развиваться. Поэтому руководство Компании осуществляет непрерывную оценку возросших рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер.

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 5 (пять) 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 2020 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

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.

Юридические вопросы

Группа может быть вовлечена в определенные судебные процессы и иски, относящиеся к его деятельности. Руководство считает, что урегулирование исков, при наличии таковых, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Данная консолидированная финансовая отчётность не содержит каких-либо резервов, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, выданную финансовую помощь, 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:

	Выражены в долларах США 2020 год	Выражены в фунтах стерлингах 2020 год	Выражены в евро 2020 год	Выражены в долларах США 2019 год	Выражены в фунтах стерлингах 2019 год	Выражены в евро 2019 год
<i>В тысячах тенге</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	745	169.086	4.990	–	332.846	–
Депозиты в банках	1.519.582	–	–	1.721.723	–	–
Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	880	–	–	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(27.004)	(157)	(13.929)	(22.686)	(4.507)	(6.531)
	1.494.203	168.929	(8.939)	1.699.037	328.339	(6.531)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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
31 декабря 2020 года		
Доллары США	14%	209.188
Доллары США	-11%	(164.362)
Евро	14%	(1.251)
Евро	-11%	983
Фунты стерлингов	14%	23.650
Фунты стерлингов	-11%	(18.582)

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
31 декабря 2019 года		
Доллары США	12%	203.884
Доллары США	-9%	(152.913)
Евро	12%	(783)
Евро	-9%	588
Фунты стерлингов	12%	39.401
Фунты стерлингов	-9%	(29.551)

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 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2020 года	Рейтинг 2019 года	Денежные средства и их эквиваленты	
			2020 год	2019 год
АО «ForteBank»	B	B1	194.687	340.171
АО «Altyn Bank»	Ba1	Ba1	1.603	415
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	Ba3	Ba1	164	38
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывш. АО «Банк Kassa Nova»)	B	B2	96	1.071
			196.550	341.695
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			–	–
			196.550	341.695

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты в банках по состоянию на конец 2020 и 2019 годов:

В тысячах тенге	Рейтинг 2020 года	Рейтинг 2019 года	Депозиты в банках	
			2020 год	2019 год
АО «ForteBank»	B	B1	1.554.582	1.721.151
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывш. АО «Банк Kassa Nova»)	B	B2	564	128.056
			1.555.146	1.849.207
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(6.425)	(12.538)
			1.548.721	1.836.669

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

В 2020 и 2019 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2020 года	Реклас- сифици- ровано	Начисление процентов	Получение	Выплата основного долга	Выплата процентов	Прочее	31 декабря 2020 года
Займы	–	–	8.396	1.535.008	(1.535.008)	(7.136)	(1.260)	–
Долгосрочная часть аренды	27.092	(31.563)	4.471	–	–	–	–	–
Краткосрочная часть аренды	24.089	31.563	–	–	(28.560)	–	–	27.092
Итого	51.181	–	12.867	1.535.008	(1.563.568)	(7.136)	(1.260)	27.092

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

В тысячах тенге	1 января 2019 года	Новый договор аренды	Реклас- сифици- ровано	Начисление процентов	Получение	Выплата основного долга	Выплата процентов	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
Итого	–	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.