

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 отчёtnости	5-42

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 такие в процессе аудита.

ТОО «Эрнест энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 Декабря 2013 года



Рустамжан Саптаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнест энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 №0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

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

30 сентября 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Внеборотные активы			
Основные средства	5	3.096.817	3.051.140
Нематериальные активы		10.306	13.038
Активы в форме права пользования	6	78.864	24.244
Инвестиции в ассоциированную организацию	7	3.330.059	2.641.666
Прочие внеоборотные активы		12.092	14.481
		6.528.138	5.744.569
Оборотные активы			
Запасы	8	172.852	131.545
Предоплаты и прочие оборотные активы	9	3.158.982	2.522.014
Депозиты в банках	10	2.519.707	1.548.721
Денежные средства и их эквиваленты	11	515.064	197.124
		6.366.605	4.399.404
Итого активов		12.894.743	10.143.973
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	64.697	16.972
Неиспользованные благотворительные взносы	13	3.399.079	2.127.828
Обязательства по аренде	6	25.012	27.092
Обязательства по договорам с покупателями	14	836.441	695.135
Прочие краткосрочные обязательства	15	830.208	686.197
		5.155.437	3.553.224
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	6	59.702	-
		59.702	-
Итого обязательств		5.215.139	3.553.224
Чистые активы			
Нераспределенный доход		5.966.607	5.066.219
Чистые активы, причитающиеся на учредителей Фонда		5.966.607	5.066.219
Неконтролирующие доли участия	22	1.712.997	1.524.530
Итого чистых активов		7.679.604	6.590.749

Директор

Финансовый директор



Айтмагамбетов М.Т.

Ибрагимов И.И.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**За год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Доходы	16	8.958.052	7.962.309
Себестоимость реализации	17	(7.795.375)	(7.595.582)
Валовая прибыль		1.162.677	366.727
Административные расходы	18	(844.058)	(835.837)
Расходы по реализации		(23.563)	(12.488)
Прочие доходы		56.143	26.789
Прочие расходы		6.669	(41.082)
Операционная прибыль/(убыток)		357.868	(495.891)
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	7	688.393	472.167
Финансовые доходы	19	26.088	22.625
Финансовые расходы	20	(15.088)	(12.867)
Положительная курсовая разница, нетто		33.883	146.117
Прибыль до налогообложения		1.091.144	132.151
Расход по подоходному налогу	21	(2.289)	(1.998)
Прибыль за год		1.088.855	130.153
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1.088.855	130.153
Приходящийся на:			
Собственников Фонда		900.388	261.211
Неконтролирующие доли участия	22	188.467	(131.058)
		1.088.855	130.153

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ**За год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы, приходящиеся на учредителей Фонда	Неконтроли- рующие доли участия	Итого чистых активов
На 1 января 2020 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
Прибыль за год	900.388	188.467	1.088.855
Итого совокупный доход за год	900.388	188.467	1.088.855
На 31 декабря 2021 года	5.966.607	1.712.997	7.679.604

Директор



Айматамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Операционная деятельность			
Поступление денежных средств от благотворительности		5.213.359	5.189.209
Поступление денежных средств от клиентов		5.035.804	3.590.582
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(2.218.423)	(1.643.158)
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам		(2.625.215)	(2.579.862)
Авансы, выданные поставщикам по благотворительным проектам		—	(1.899.338)
Оказание благотворительной помощи		(3.732.049)	(2.224.110)
Расходы на уплату прочих налогов		(350.216)	(369.881)
Выплаты по подоходному налогу		(1.729)	(1.998)
Уплаченные проценты	25	(3.660)	(7.136)
Прочие выбытия		(124.455)	(200.344)
Чистые денежные потоки (использованные в)/полученные от операционной деятельности		1.193.416	(146.036)
Инвестиционная деятельность			
Вознаграждения полученные по депозитам		20.838	22.838
Размещение банковских вкладов		(4.547.491)	(4.777.650)
Изъятие банковских вкладов		3.618.749	5.223.235
Выдача финансовой помощи	9	—	(600.000)
Возврат финансовой помощи	9	236.000	204.000
Приобретение основных средств		(184.873)	(70.283)
Чистые денежные потоки, от/(использованные в) инвестиционной деятельности		(856.777)	2.140
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных	25	2.290.350	1.535.008
Выплаты займов полученных	25	(2.290.350)	(1.535.008)
Выплаты по договору аренды	6, 25	(30.576)	(28.560)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(30.576)	(28.560)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		306.063	(172.456)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		11.877	27.109
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		197.124	342.471
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	515.064	197.124

Директор



Финансовый директор

Айтмагамбетов М.Т.

Ибрагимов И.И.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Деятельность Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (далее – «Фонд») и его дочерней организации – Некоммерческое Акционерное Общество «Haileybury Astana School» (далее, вместе – «Группа») 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.

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, Павлодаре и Таразе. Кроме того, Фонд периодически осуществляет адресную помощь пострадавшим от стихийных бедствий.

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», осуществляя 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 Финансовым директором Фонда 30 сентября 2022 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 организаций по состоянию на 31 декабря 2021 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 право на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность 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 отчётность 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 дочерней организации, в которой Группе принадлежит менее 100% доли участия. 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 отчётности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчётности 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 Фонда и его дочерней организации.

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 валюта 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 Доллара США, установленные КФБ, составляли:

	На 31 декабря 2021 года	На 8 октября 2021 года	На 5 ноября 2020 года	На 31 декабря 2020 года
Доллар США	431,67	424,81	432,15	420,91

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 завершённости 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.

Дочерняя организация оказывает образовательные услуги на английском языке, за исключением языковых предметов, в соответствие с разработанными учебными планами. Общая сумма вознаграждения по договорам оказания образовательных услуг распределяется на предоставляемые услуги на основе обосновленных цен. Обосновленные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

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淨to-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта淨to-величина положительной или отрицательной.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 возмешаемую стоимость актива.

Возмешаемая 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). Возмешаемая 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 возмешаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмешаемой стоимости.

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

Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного 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 возмешаемую 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 возмешаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмешаемой 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.

(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 отчётом 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение) 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 иного, 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, установленный 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.

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, являющиеся 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.

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 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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, создается 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, создается 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 заемщиков, и общих экономических условий.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 комиссационных 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 при знаются 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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 выполнение 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги

Подоходный 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.

Группа производит взаимозачет отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётом году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)

Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.
- 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» – комиссационное 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- 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. Группа 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 Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 обесцененным 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.

Руководство Группы проанализировало наличие индикаторов обесценения и считает, что на отчётную дату признаки возможного обесценения отсутствуют.

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 которым расположено здание школы и трансформаторная подстанция. Арендная плата земельного участка не является фиксированной и может меняться в соответствии с внесёнными 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вование	Офисная мебель	Незавершен- ное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 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
Поступления	17.104	156.570	26.716	—	17.461	217.851
Выбытия	—	(10.109)	(3.416)	—	(1.869)	(15.394)
На 31 декабря 2021 года	2.855.283	452.175	199.741	108.771	144.140	3.760.110
Накопленный износ						
На 1 января 2020 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
Начисленный износ	61.744	70.020	20.924	—	16.281	168.969
Выбытия	—	(9.184)	(2.258)	—	(747)	(12.189)
На 31 декабря 2021 года	295.585	199.946	79.439	—	88.323	663.293
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	2.604.338	166.604	115.668	108.771	55.759	3.051.140
На 31 декабря 2021 года	2.559.698	252.229	120.302	108.771	55.817	3.096.817

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 271.520 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 189.036 тысяч тенге).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Движение активов в форме права пользования и обязательств по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2020 года		
Расходы по амортизации актива в форме права пользования <i>(Примечание 18)</i>	(24.244)	—
Процентные расходы по аренде <i>(Примечание 20)</i>	—	4.471
Выплаты по аренде	—	(28.560)
На 31 декабря 2020 года	24.244	27.092
Расходы по амортизации актива в форме права пользования <i>(Примечание 18)</i>	(26.266)	—
Изменения условий договора аренды	80.886	80.886
Процентные расходы по аренде <i>(Примечание 20)</i>	—	10.160
Выплаты по аренде	—	(30.576)
Прочие	—	(2.848)
На 31 декабря 2021 года	78.864	84.714
Краткосрочная часть	—	25.012
Долгосрочная часть	—	59.702

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования <i>(Примечание 18)</i>	26.266	24.244
Процентные расходы по аренде <i>(Примечание 20)</i>	10.160	4.471
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	36.426	28.715

Группа также заключила договоры аренды офисных помещений со сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, сумма в размере 51.258 тысяч тенге была признана как расход в составе прибыли и убытков в отношении операционной аренды (2020 год: 62.960 тысяч тенге) *(Примечание 17)*.

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	3.330.059	2.641.666
Доля в прибыли от продолжающейся деятельности	688.393	472.167

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2021 года доля участия Фонда в капитале составляет 32,64% (2020 год: 32,64%), и она была признана как инвестиция, учитываемая 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.

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

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеборотные активы	3.005.181	2.771.737
Оборотные активы	9.963.885	7.849.897
Краткосрочные обязательства	(2.767.594)	(2.529.020)
Чистые активы	10.201.472	8.092.614
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	3.330.059	2.641.666

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (продолжение)

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	7.246.243	5.373.358
Себестоимость оказанных услуг	(4.306.700)	(3.527.085)
Финансовые доходы	35.284	47.212
Административные расходы	(1.000.766)	(916.016)
Расходы по реализации	(15.792)	(16.897)
Курсовые разницы, нетто	172.289	521.696
Прочие доходы	30.995	17.992
Прочие расходы	(49.135)	(46.919)
Расход по подоходному налогу	(3.560)	(6.882)
Доход и общий совокупный доход	2.108.858	1.446.459
Доля в прибыли и общем совокупном доходе	688.393	472.167

8. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	125.323	85.689
Товары (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	47.529	45.856
	172.852	131.545

С 2020 года товары представляют собой непроданную школьную форму и находятся у консигнатора ТОО «MarBee» по консигнационному соглашению.

9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов предоставлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные по проекту «Қамқор әлемі» ОФ	2.180.000	-
Аванс, выданный на молодежное общественное объединение «Жас Арап Өрендері»	288.990	-
Аванс, выданный по проекту «Аралым-Айдын шалқарым» ОФ	280.000	
Авансы, уплаченные по запасам и услугам	226.875	37.958
Расходы будущих периодов	71.113	130.374
Предоплата по прочим налогам	12.742	21.571
Выплаченные краткосрочные гарантии	11.328	11.112
Авансы к получению по решению суда	2.830	-
Авансы, выданные по проекту «Баламекен – Мактаарал»	-	1.795.000
Беспроцентная финансовая помощь	-	396.000
Аванс, выданный на реконструкцию Ботанического сада	-	104.338
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	85.104	25.661
	3.158.982	2.522.014

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы будущих периодов

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

10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31 декабря 2021 года, депозиты в банках в основном представлены депозитами в долларах США в АО «ForteBank», открытыми в течение 2021 года, со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев (в 2020 году: в АО «ForteBank» со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев). На 31 декабря 2021 года, Группа также имела депозиты в тенге в АО «ForteBank», открытые в течение 2021 года со ставкой вознаграждения 8% годовых на период 12 месяцев (в 2020 году: депозиты в тенге в АО «ForteBank» и АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывший АО «Банк Kassa Nova») со ставкой вознаграждения 6% и 8% годовых на период 12 месяцев).

В 2021 году процентный доход, полученный по краткосрочным депозитам со сроком размещения более 3-х месяцев, составил 23.063 тысяч тенге (в 2020 году: 22.416 тысяч тенге) (Примечание 19).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остатки на депозитных счетах в долларах США	1.948.204	1.519.582
Остатки на депозитных счетах в тенге	580.000	35.564
	2.528.204	1.555.146
 Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	 (8.497)	 (6.425)
	2.519.707	1.548.721

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
На 1 января	6.425	12.538
Начисление/(восстановление) резерва	2.072	(6.113)
На 31 декабря	(8.497)	6.425

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остатки на банковских счетах, в фунтах стерлингов	334.949	169.086
Остатки на банковских счетах, в тенге	81.015	20.540
Остатки на банковских счетах, в евро	73.341	4.990
Остатки на банковских счетах, в долларах США	24.071	745
Денежные средства в кассе	849	574
Остатки на карт-счетах	839	1.189
	515.064	197.124

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	57.852	11.395
Прочая кредиторская задолженность	6.845	5.577
	64.697	16.972

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 25*.

13. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Благотворительные взносы на проект «Баламекен – Мактаарал»	–	2.034.824
Благотворительные взносы на велопробег «Burabike Fest»	78.010	71.664
Благотворительные взносы на развитие уставных целей	3.321.069	21.340
	3.399.079	2.127.828

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 2021-2022 учебный год, учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год: 44% (2020 год: 41%) годовой платы за обучение до 25 августа 2021 года (31 августа 2020 года), 30% (2020 год: 27%) до 10 января 2022 года (13 декабря 2020 года) и оставшиеся 25% (2020 год: 32%) до 4 апреля 2022 года (6 марта 2021 года).

В случае, если на дату авансового платежа обменный курс фунта стерлингов Соединенного Королевства превысит 580 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 2021 года.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Провизия	408.385	318.795
Гарантийные депозиты учащихся	220.464	215.444
Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	144.250	136.550
Прочие налоги к уплате	55.272	13.646
Прочее	1.837	1.762
	830.208	686.197

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доходы от благотворительности		
Проект «Баламекен – Мактаарал» [А]	2.106.795	15.176
Аутизм «Мир один для всех» [Б]	533.911	441.789
Пожертвование в пользу ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта «QUAT ORMANY» [В]	202.350	–
Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов	181.063	180.672
Гастроли театра на Малой Бронной [Г]	161.315	–
Проект «Jas Lider Akademiiasy» [Д]	149.368	–
Пожертвование в пользу ЧФ «Благотворительный фонд «Халық» для реализации проекта акции «Ел тірегі - Елбасы» (продуктовая корзина) [Е]	103.117	–
Проект реконструкции Ботанического сада в городе Алматы [Ё]	100.311	1.464.937
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	90.982	84.513
Аппарат УЗИ для АО «Научный Центр Акушерства, гинекологии и перинатологии»	86.701	–
Фонд Батырхана Шукенова	46.413	30.782
Проект «Зеленая школа»	45.477	–
Помощь зарубежной организации по борьбе с раком «Austrian Cancer Aid»	42.667	–
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	25.952	40.955
Проект по закупу мобильных лабораторий для диагностики COVID-19 [Ж]	819	1.652.317
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда	203	–
Благотворительный велопробег «Burabike Fest» [З]	2	205.078
Закуп экспресс тестов COVID-19 [И]	–	204.493
Прочие проекты	64.662	4.096
Итого доходы от благотворительности	3.942.108	4.324.808
Доходы по договорам с покупателями от предоставления услуг образования		
От оказания услуг образования	4.958.966	3.603.925
От продажи школьной формы	31.001	20.764
От оказания услуг по дополнительному изучению языков и прочих предметов	18.199	8.298
Регистрационные взносы и экзамены	7.778	4.514
Итого доходы по договорам с покупателями от предоставления услуг образования	5.015.944	3.637.501
Итого доходы	8.958.052	7.962.309

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДОХОДЫ (продолжение)

- [А] 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.
- [Б] 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 2020-2021 годов Фонд был в процессе подписания меморандумов о сотрудничестве с акиматами городов, в которых находятся центры. Данный процесс продолжается, также ведутся работы по внесению соответствующих изменений в законодательство Республики Казахстан. 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.
- [В] Благотворительная помощь, оказанная Частному Фонду «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта благотворительной акции «Quat Ormany», задачами которого являются планомерная работа по озеленению в Республике Казахстан, привлечение молодежи к вопросам продвижения и формирования экологической культуры.
- [Г] В 2021 году заключили 2 договора, с Московским театром на Малой Бронной и с театром Астана Балет в г. Нур-Султан. Согласно договоренностям, был организован гастрольный показ – публичное исполнение спектакля «Человек-Летучая мышь против Леонида Ильича Брежнева» в постановке режиссера Александры Денисовой в театре Астана Балет в г. Нур-Султан.
- [Д] В 2021 году запустили новую программу «Академия лидерства» в сотрудничестве с Акиматами Туркестанской области и города Шымкент. Задача программы – поддержка и развитие лидерских качеств среди школьников 5–11 классов и обучение востребованным навыкам, которым не учат в школе. Школьники научатся эффективно использовать навыки коммуникации, критического мышления, публичных выступлений и ведения переговоров. Запланированы факультативные занятия, ежемесячные встречи, мастер классы и ежегодные конференции с награждением лучших учеников.
- В течение следующих пяти лет к программе постепенно присоединяются Жамбылская, Кызылординская, Атырауская, Мангистауская, Западно-Казахстанская, Актюбинская и Алматинская области.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДОХОДЫ (продолжение)

- [Е] Благотворительная помощь предоставлена Благотворительному фонду «Халық» в целях реализации акции «Ел Тірегі - Елбасы». В преддверии Наурыза 2021 года Благотворительный фонд «Халық» инициировал масштабную благотворительную акцию, которая получила название «Ел тірегі – ЕЛБАСЫ». Фонд «Халық» приобрел продуктовые наборы для малообеспеченных, многодетных, а также семей с детьми с особыми потребностями, оказавшимся в сложном материальном положении из-за пандемии COVID-19 и связанных с ней карантинных мер. Фонд «Халық» совместно с бизнесменами и компаниями организовал и сформировал 38.665 продуктовых наборов в 17 регионах Казахстана на общую сумму 999.386.297 тенге.
- [Ё] В июне 2018 года Фонд заключил Меморандум о сотрудничестве с РГП на ПХВ «Институт ботаники и фитоинтродукции» (далее – «Институт») о 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 осуществляет все необходимые строительно-монтажные и иные работы по реконструкции. Фонд в свою очередь, в целях финансирования Проекта привлек 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 вправе 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.
- [Ж] 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 ПХВ «Многопрофильная городская больница № 3» г. Нур-Султан и ГКП на ПХВ «Детская городская инфекционная клиническая больница» г. Алматы.
- [З] До пандемии Фонд каждый год организовывал благотворительный велопробег «Burabike Fest», целью которого является сбор средств для закупки оборудования для медицинских учреждений Казахстана.
- [И] 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 ПХВ, ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» и КГУ «Управление общественного здоровья города Алматы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Операционные расходы по благотворительности		
Аутизм «Мир один для всех»		
Расходы на персонал	136.060	169.640
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	109.923	65.824
Обучение для специалистов центра аутизма	57.777	11.881
Консультационные услуги	55.043	27.306
Аренда	50.595	62.960
Расходы по оснащению центров	42.305	11.318
Грант, предоставленный ЗКО ОО Байтерек (Аутизм Центр в г. Уральск)	26.823	20.057
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	22.254	15.951
Командировочные расходы	10.222	7.600
Износ и амортизация	6.223	7.260
Организация и проведение благотворительных мероприятий	5.631	15.735
Маркетинговые услуги	-	4.329
Типографические услуги	-	256
Прочие	11.055	21.672
Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»	533.911	441.789
 Проект «Баламекен – Мактаарал»	 2.106.795	 15.176
Пожертвование в пользу ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта «QUAT ORMANY»	202.350	–
Гастроли театра на Малой Бронной г. Москва	161.315	–
Проект «Jas Leader Akademiiasy»	149.368	–
Пожертвование в пользу ЧФ «Благотворительный фонд „Халық“ для реализации проекта акции "Ел тірері - Елбасы" (продуктовая корзина)	103.218	–
Проект реконструкции ботанического сада в городе Алматы	100.311	1.464.937
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	90.982	84.513
Аппарат УЗИ для АО «Научный Центр Акушерства, гинекологии и перинатологии»	86.701	–
Фонд Батырхана Шукенова	46.413	30.782
Проект «Зеленая школа»	45.477	–
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	25.952	40.955
Проект по закупу мобильных лабораторий для диагностики COVID-19	819	1.652.317
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда	203	–
Благотворительный велопробег «Burabike Fest»	2	205.079
Закуп экспресс тестов COVID-19	–	204.493
Прочие проекты	107.229	4.152
Всего операционные расходы по благотворительности	3.761.046	4.144.193
 Операционные расходы по услугам образования		
Вознаграждения работникам и соответствующие налоги	3.196.509	2.744.201
Износ и амортизация	156.947	124.464
Расходы на питание учеников	148.745	79.224
Комиссия за франшизу	116.901	122.657
Услуги по ремонту и обслуживанию	68.671	68.760
Прочие налоги	66.299	41.248
Материалы и запасы	59.506	82.258
Коммунальные расходы	46.201	36.447
Школьная форма	26.785	17.022
Прочее	147.765	135.108
Всего операционные расходы по услугам образования	4.034.329	3.451.389
Итого себестоимость реализации	7.795.375	7.595.582

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Расходы на персонал	446.025	580.139
Расходы по начислению провизии	89.590	-
Расходы по координационному совету	88.694	93.981
Консультационные и аудиторские услуги	37.337	34.222
Комиссии банка	39.437	31.314
Амортизация актива права пользования	26.266	24.244
Транспортные расходы	28.230	16.342
Расходы по найму административного персонала	13.762	3.801
Прочие налоги	8.231	8.361
Износ и амортизация	7.423	6.786
Командировочные расходы	2.730	668
Расходы на страхование	2.489	5.660
Коммунальные услуги и обслуживание здания	1.008	836
Услуги связи	667	664
Представительские расходы	-	128
Прочее	52.169	28.691
	844.058	835.837

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Процентные доходы по банковским депозитам (Примечание 10)	23.063	22.416
Прочее	3.025	209
	26.088	22.625

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Проценты по обязательствам по аренде	10.160	4.471
Проценты по займам	4.305	8.396
Прочее	623	-
	15.088	12.867

21. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан доход некоммерческих организаций от благотворительной и спонсорской помощи, безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежит налогообложению, следовательно, Фонд не признает отложенные налоговые активы и обязательства.

В соответствии с Налоговым Кодексом 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 2021 года, у Haileybury Astana School не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2021 году у Haileybury Astana School былдержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 1.729 тысяч тенге (в 2020 году: 1.998 тысяч тенге), и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	2.289	1.998
	2.289	1.998

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2020 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	1.091.144	132.151
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	218.229	26.430
Расход/(доход), освобождённый от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	(96.179)	70.001
Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(137.679)	(94.433)
Расходы по провизиям	17.918	—
Расходы по текущему подоходному налогу	2.289	1.998

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.

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Неконтролирующая доля в процентах	38,01%	38,01%
Долгосрочные активы	3.081.786	3.059.598
Краткосрочные активы	2.725.235	2.007.489
Краткосрочные обязательства	(1.300.705)	(1.056.548)
Чистые активы	4.506.316	4.010.539
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1.712.990	1.524.530
Выручка по договорам с покупателями	5.015.944	3.637.392
Себестоимость оказанных услуг	(4.034.329)	(3.451.332)
Административные расходы	(558.737)	(678.525)
Расходы по реализации	(23.563)	(12.488)
Прочие доходы	43.733	24.081
Прочие расходы	6.669	(40.982)
Финансовые доходы	12.086	11.895
Положительная курсовая разница, нетто	35.720	167.187
Расход по подоходному налогу	(1.729)	(1.998)
Прибыль/(убыток) за год	495.794	(344.770)
Общий совокупный доход /(убыток)	495.794	(344.770)
Прибыль/(убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	188.467	(131.058)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	840.777	(493.328)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(555.046)	298.117
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	285.731	(195.211)

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 2021 и 2020 годов, представлен далее.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Благотворительная помощь полученная	(5.080.000)	—	—	(842.000)
Финансовый доход от связанных сторон	—	—	22.719	25.337
Расходы по банковским комиссиям	—	—	(34.516)	(26.161)
Продажи связанным сторонам	—	—	(10.896)	(137)

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

В тысячах тенге	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность связанных сторон	—	—	5.689	5.026
Задолженность перед связанными сторонами	3.321.069	—	—	—

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (на 31 декабря 2020 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в себестоимость реализации и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 249.823 тысячи тенге и 179.483 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд. В 2021 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 28.078 тысяч тенге (2020 год: 17.420 тысяч тенге).

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет договорные обязательства по приобретению услуг, необходимых для обеспечения британского стандарта образования, у «Haileybury Enterprises Limited» на период с 1 сентября 2021 года по 31 декабря 2021 года в размере приблизительно 44.770 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 123.653 тысячи тенге).

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

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются 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 неопределенности 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 неопределенность 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 Группы 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.. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявили. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать 3 (три) календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

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 настояще время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 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 таких, 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 580 тенге за фунт стерлингов, платёж подлежит соответствующей индексации.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Выражены в долларах США 2021 год</i>	<i>Выражены в фунтах стерлингах 2021 год</i>	<i>Выражены в евро 2021 год</i>	<i>Выражены в долларах США 2020 год</i>	<i>Выражены в фунтах стерлингах 2020 год</i>	<i>Выражены в евро 2020 год</i>
Денежные средства и их эквиваленты	24.071	334.949	73.341	745	169.086	4.990
Депозиты в банках	1.948.204	–	–	1.519.582	–	–
Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	609	–	373	880	–	–
Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(27.606)	(45.136)	(11.776)	(27.004)	(157)	(13.929)
	1.945.278	289.813	61.938	1.494.203	168.929	(8.939)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(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 2021 года		
Доллары США	13%	252.807
Доллары США	-10%	(194.467)
<i>В тысячах тенге</i>		
31 декабря 2020 года		
Доллары США	14%	209.188
Доллары США	-11%	(164.362)

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.

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 денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец 2021 и 2020 годов:

В тысячах тенге	Рейтинг 2021 года	Рейтинг 2020 года	Денежные средства и их эквиваленты	
			2021 год	2020 год
АО «ForteBank»	Ba2	B	508.871	194.687
АО «Altyr Bank»	Ba1	Ba1	2.095	1.603
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1	Ba3	3.249	164
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывш. АО «Банк Kassa Nova»)	B	B	-	96
			514.215	196.550
Резерв под ожидаемые кредитные убыткам			-	-
			514.215	196.550

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты в банках по состоянию на конец 2021 и 2020 годов:

В тысячах тенге	Рейтинг 2021 года	Рейтинг 2020 года	Депозиты в банках	
			2021 год	2020 год
АО «ForteBank»	Ba2	B	2.528.204	1.554.582
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» (бывш. АО «Банк Kassa Nova»)	B	B	-	564
			2.528.204	1.555.146
Резерв под ожидаемые кредитные убыткам			(8.497)	(6.425)
			2.519.707	1.548.721

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 2021 и 2020 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

В 2021 и 2020 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2021 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января	Корректи- ровка	Реклас- ифици- ровано	Начисле- ние процентов	Получение	Выплата основного долга	Выплата процентов	Прочее	31 декабря
	2021 года								2021 года
Займы	-	-	-	4.305	2.290.350	(2.290.350)	(3.660)	(645)	-
Долгосрочная часть аренды	-	80.886	(28.496)	10.160	-	-	-	(2.848)	59.702
Краткосрочная часть аренды	27.092	-	28.496	-	-	(30.576)	-	-	25.012
Итого	27.092	80.886	-	14.465	2.290.350	(2.320.926)	(3.660)	(3.493)	84.714

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

В тысячах тенге	1 января	Реклас- ифици- ровано	Начисле- ние 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

Управление капиталом

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

На 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказывать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом geopolитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.