

**Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### **Консолидированная финансовая отчётность**

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

## **Аудиторский отчет 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 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 отчета. 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 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;



Building a better  
working world

- ▶ 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



12 июля 2024 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | Прим. | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Активы</b>  |       |                         |                         |
| <b>Внеоборотные активы</b>                               |       |                         |                         |
| Основные средства  | 5     | 2.996.769               | 3.016.374               |
| Нематериальные активы                                    |       | 41.438                  | 10.967                  |
| Активы в форме права пользования                         | 6     | 89.810                  | 121.480                 |
| Инвестиции в ассоциированную организацию                 | 7     | 3.942.554               | 3.893.167               |
| Прочие внеоборотные активы                               |       | 3.440                   | 52.432                  |
|  |       | <b>7.074.011</b>        | <b>7.094.420</b>        |
| <b>Оборотные активы</b>                                  |       |                         |                         |
| Запасы   | 8     | 193.056                 | 377.460                 |
| Предоплаты и прочие оборотные активы                     | 9     | 28.236.755              | 7.961.560               |
| Прочие оборотные финансовые активы                       | 10    | 5.135.667               | 3.511.346               |
| Денежные средства и их эквиваленты                       | 11    | 439.156                 | 73.183                  |
|  |       | <b>34.004.634</b>       | <b>11.923.549</b>       |
| <b>Итого активов</b>                                     |       | <b>41.078.645</b>       | <b>19.017.969</b>       |
| <b>Обязательства</b>                                     |       |                         |                         |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                       |       |                         |                         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность             | 12    | 114.005                 | 78.803                  |
| Неиспользованные благотворительные взносы                | 13    | 25.593.731              | 78.010                  |
| Обязательства по аренде                                  | 6     | 28.959                  | 21.468                  |
| Обязательства по договорам с покупателями                | 14    | 1.873.293               | 998.874                 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства            | 16    | 3.207.789               | 8.073.631               |
| Прочие краткосрочные обязательства                       | 15    | 657.882                 | 433.339                 |
|  |       | <b>31.475.659</b>       | <b>9.684.125</b>        |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                        |       |                         |                         |
| Обязательства по аренде                                  | 6     | 72.316                  | 101.275                 |
|  |       | <b>72.316</b>           | <b>101.275</b>          |
| <b>Итого обязательств</b>                                |       | <b>31.547.975</b>       | <b>9.785.400</b>        |
| <b>Чистые активы</b>                                     |       |                         |                         |
| Нераспределенный доход                                   |       | 7.494.147               | 7.300.173               |
| <b>Чистые активы, причитающиеся на учредителей Фонда</b> |       | <b>7.494.147</b>        | <b>7.300.173</b>        |
| Неконтролирующие доли участия                            | 23    | 2.036.523               | 1.932.396               |
| <b>Итого чистых активов</b>                              |       | <b>9.530.670</b>        | <b>9.232.569</b>        |

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

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



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

| <i>В тысячах тенге</i>               | Чистые активы,<br>приходящиеся<br>на учредителей<br>Фонда | Неконтролирующие доли<br>участия | Итого<br>чистых<br>активов |
|--------------------------------------|---|----------------------------------|----------------------------|
| <b>На 1 января 2022 года</b>         | 5.966.613   | 1.712.991                        | 7.679.604                  |
| Прибыль за год                       | 1.333.560   | 219.405                          | 1.552.965                  |
| <b>Итого совокупный доход за год</b> | 1.333.560   | 219.405                          | 1.552.965                  |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>       | <b>7.300.173</b>  | <b>1.932.396</b>                 | <b>9.232.569</b>           |
| Прибыль за год                       | 193.974   | 104.127                          | 298.101                    |
| <b>Итого совокупный доход за год</b> | <b>193.974</b>  | <b>104.127</b>                   | <b>298.101</b>             |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>       | <b>7.494.147</b>  | <b>2.036.523</b>                 | <b>9.530.670</b>           |

Директор



Айтмагамбетов 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 2023 года

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>Прим.</b> | <b>2023 год</b>     | <b>2022 год</b> |
|--|--------------|---------------------|-----------------|
| <b>Операционная деятельность</b>   |              |                     |                 |
| Поступление денежных средств от благотворительности  |              | <b>40.073.722</b>   | 10.015.164      |
| Поступление денежных средств от клиентов   |              | <b>6.628.207</b>    | 5.475.773       |
| Денежные средства, уплаченные поставщикам  |              | <b>(2.792.933)</b>  | (2.620.641)     |
| Расходы по заработной плате и соответствующим налогам                                      |              | <b>(3.140.294)</b>  | (2.763.666)     |
| Оказание благотворительной помощи  |              | <b>(33.182.486)</b> | (17.009.738)    |
| Платежи в бюджет   |              | <b>(475.217)</b>    | (411.075)       |
| Уплаченные проценты по займам  | 26           | <b>(40.673)</b>     | -               |
| Выплата процентов по обязательствам по аренде  | 6,26         | <b>(17.181)</b>     | -               |
| Прочие выбытия   |              | <b>(17.506)</b>     | (262.759)       |
| <b>Чистые денежные потоки полученные от / (использованные в) операционной деятельности</b> |              | <b>7.035.639</b>    | (7.576.942)     |
| <b>Инвестиционная деятельность</b>   |              |                     |                 |
| Вознаграждения, полученные по депозитам  |              | <b>116.039</b>      | 67.461          |
| Размещение банковских вкладов  |              | <b>(27.179.346)</b> | (10.488.975)    |
| Изъятие банковских вкладов   |              | <b>28.734.791</b>   | 9.668.040       |
| Приобретение ценных бумаг  | 10           | <b>(3.233.864)</b>  | -               |
| Приобретение основных средств  |              | <b>(214.221)</b>    | (107.525)       |
| Приобретение нематериальных активов  |              | <b>(7.928)</b>      | (2.513)         |
| <b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>                |              | <b>(1.784.529)</b>  | (863.512)       |
| <b>Финансовая деятельность</b>   |              |                     |                 |
| Поступления от займов полученных   | 16, 26       | <b>26.518.700</b>   | 8.059.000       |
| Выплаты займов полученных  | 16, 26       | <b>(31.370.400)</b> | -               |
| Выплаты по договору аренды   | 6, 26        | <b>(21.468)</b>     | (33.636)        |
| <b>Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности</b>  |              | <b>(4.873.168)</b>  | 8.025.364       |
| <b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>                             |              | <b>377.942</b>      | (415.090)       |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты                    |              | <b>(11.969)</b>     | (26.791)        |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января   |              | <b>73.183</b>       | 515.064         |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>                                    | 11           | <b>439.156</b>      | 73.183          |

Директор



Айтмагамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2023 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, Бостандыкский район, улица Тажибаевой, 155.

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 «Аутизм. Мир один для всех» созданы Центры для детей с аутизмом в Алматы, Астане, Кызылорде, Усть-Каменогорске, Актобе, Уральске, Шымкенте, Петропавловске, Павлодаре, Таразе, Караганде, Семей. В 2022 году создано подразделение «Ресурсный центр», одним из важных задач которого является обеспечение стандартов «Асыл Мирас» на высоком уровне по всем Центрам путём постоянного мониторинга и обучения профессиональным навыкам специалистов. Кроме того, Фонд реализовывает проекты для школьников в сфере образования, периодически осуществляет адресную помощь пострадавшим от стихийных бедствий и осуществляет инфраструктурные проекты.

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

Данная консолидированная финансовая отчётность утверждена к выпуску Директором и Финансовым директором Фонда 12 июля 2024 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

#### *Неконтролирующие доли*

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов 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 отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

#### *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

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

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

---

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

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

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

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

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

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

#### **Пересчёт иностранной валюты**

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой 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 валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

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

#### *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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

*Курсы обмена валют (продолжение)*

Курсы обмена Доллара США, установленные КФБ, составляли:

|            | На 31 декабря<br>2023 года | На 31 декабря<br>2022 года |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| Доллар США | 454,56                     | 462,65                     |

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Признание доходов

##### *Доход от благотворительности*

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

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

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

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

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

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

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

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

## **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 (продолжение)*

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

#### *Значительный компонент финансирования*

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

#### **Признание расходов**

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

#### **Финансовые доходы и расходы**

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

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

#### **Вознаграждения работникам**

##### *Краткосрочные вознаграждения*

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

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности Группы, за вычетом расчетных затрат на их продажу.

#### **Основные средства**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основные средства (продолжение)

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.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции 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 возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

#### Нематериальные активы

##### (i) Признание и оценка

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

##### (ii) Последующие затраты

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

#### Амортизация

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

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

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

- Программное обеспечение 3-10 лет.

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

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

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

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

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

---

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

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

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.

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 и того, и другого.

## **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)*

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

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

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

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

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

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

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

##### Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

## 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 (продолжение)

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.

##### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

## **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 (продолжение)*

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

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

##### ***Финансовые обязательства***

###### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

###### *Последующая оценка*

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

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

##### **Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

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

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

## **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 амортизированной стоимости

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

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

##### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

#### **Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

#### **Расходы будущих периодов**

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

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

#### **Резервы**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Резервы (продолжение)

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.

#### *Обязательства по аренде*

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Аренда (продолжение)

##### *Группа в качестве арендатора (продолжение)*

##### *Краткосрочная аренда или аренда активов с низкой стоимостью*

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

##### *Группа в качестве арендодателя*

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

#### Оценка по справедливой стоимости

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

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

#### Налоги

##### *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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Налоги (продолжение)

##### *Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

Учетная политика, принятая при составлении годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году. Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учётной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – Типовые правила Pillar II».

Данные стандарты и поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16– «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1– «Классификация активов и обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - «Соглашения о финансировании поставщиков».

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### 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.

#### Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

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 котором 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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.

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>          | <b>Земля,<br/>здания и<br/>сооруже-<br/>ния</b> | <b>Машины<br/>и обору-<br/>дование</b> | <b>Офисная<br/>мебель</b> | <b>Незавер-<br/>шенное<br/>строи-<br/>тельство</b> | <b>Прочие</b>  | <b>Итого</b>     |
|---------------------------------|---|--|---------------------------|--|----------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |   |  |                           |  |                |                  |
| <b>На 1 января 2022 года</b>    | 2.855.283                                       | 452.175                                | 199.741                   | 108.771  | 144.140        | 3.760.110        |
| Поступления                     | 8.600   | 73.833                                 | 8.630                     | –  | 26.447         | 117.510          |
| Выбытия                         | –   | (22.306)                               | (6.595)                   | –  | (2.213)        | (31.114)         |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>2.863.883</b>                                | <b>503.702</b>                         | <b>201.776</b>            | <b>108.771</b>                                     | <b>168.374</b> | <b>3.846.506</b> |
| Поступления                     | <b>6.347</b>                                    | <b>80.683</b>                          | <b>46.082</b>             | <b>102.039</b>                                     | <b>40.651</b>  | <b>275.802</b>   |
| Выбытия                         | –   | <b>(52.741)</b>                        | <b>(10.236)</b>           | –  | <b>(632)</b>   | <b>(63.609)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>  | <b>2.870.230</b>                                | <b>531.644</b>                         | <b>237.622</b>            | <b>210.810</b>                                     | <b>208.393</b> | <b>4.058.699</b> |
| <b>Накопленный износ</b>        |   |  |                           |  |                |                  |
| <b>На 1 января 2022 года</b>    | 295.585   | 199.946                                | 79.439                    | –  | 88.323         | 663.293          |
| Начисленный износ               | 62.133  | 79.879                                 | 19.778                    | –  | 30.357         | 192.147          |
| Выбытия                         | –   | (19.631)                               | (4.112)                   | –  | (1.565)        | (25.308)         |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>357.718</b>                                  | <b>260.194</b>                         | <b>95.105</b>             | –  | <b>117.115</b> | <b>830.132</b>   |
| Начисленный износ               | <b>58.264</b>                                   | <b>78.210</b>                          | <b>26.019</b>             | –  | <b>18.762</b>  | <b>181.255</b>   |
| Выбытия                         | –   | <b>(51.319)</b>                        | <b>(6.320)</b>            | –  | <b>(589)</b>   | <b>(58.228)</b>  |
| Обесценение                     | –   | –                                      | –                         | <b>108.771</b>                                     | –              | <b>108.771</b>   |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>  | <b>415.982</b>                                  | <b>287.085</b>                         | <b>114.804</b>            | <b>108.771</b>                                     | <b>135.288</b> | <b>1.061.930</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>     |   |  |                           |  |                |                  |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>  | <b>2.506.165</b>                                | <b>243.508</b>                         | <b>106.671</b>            | <b>108.771</b>                                     | <b>51.259</b>  | <b>3.016.374</b> |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>  | <b>2.454.248</b>                                | <b>244.559</b>                         | <b>122.818</b>            | <b>102.039</b>                                     | <b>73.105</b>  | <b>2.996.769</b> |

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 364.630 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 332.793 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа признала обесценение незавершенного строительства по детскому саду на сумму 64.035 тысяч тенге и STEM (science, technology, engineering and mathematics) центра на сумму 44.736 тысяч тенге в связи с изменением планов руководства в отношении данных проектов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 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 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | Активы<br>в форме права<br>пользования | Обязательства<br>по аренде |
|--|--|----------------------------|
| <b>На 1 января 2022 года</b>                                   | 78.864                                 | 84.714                     |
| Расходы по амортизации актива в форме права пользования        | (27.167)                               | –                          |
| Изменения условий договора аренды                              | 69.783                                 | 69.783                     |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 22) | –                                      | 8.979                      |
| Выплаты по обязательствам по аренде (Примечание 27)            | –                                      | (33.636)                   |
| Прочие   | –                                      | (7.097)                    |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>                                 | 121.480                                | 122.743                    |
| Расходы по амортизации актива в форме права пользования        | (31.670)                               | –                          |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 22) | –                                      | 17.181                     |
| Выплата процентов по обязательствам по аренде (Примечание 27)  | –                                      | (17.181)                   |
| Выплаты по обязательствам по аренде (Примечание 27)            | –                                      | (21.468)                   |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>                                 | <b>89.810</b>                          | <b>101.275</b>             |
| Краткосрочная часть  | –                                      | 28.959                     |
| Долгосрочная часть   | –                                      | 72.316                     |

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

| <i>В тысячах тенге</i>  | 2023 год      | 2022 год      |
|---|---------------|---------------|
| Расходы по амортизации активов в форме права пользования<br>(Примечание 19) | 31.670        | 27.167        |
| Процентные расходы по аренде (Примечание 21)                                | 17.181        | 8.979         |
| <b>Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка</b>                 | <b>48.851</b> | <b>36.146</b> |

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 2023 года, сумма в размере 25.315 тысяч тенге была признана как расход в составе прибыли и убытков в отношении операционной аренды (2022 год: 43.833 тысячи тенге).

### 7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

| <i>В тысячах тенге</i>  | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации | 3.942.554               | 3.893.167               |
| Доля в прибыли от продолжающейся деятельности                   | 49.387                  | 563.108                 |

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2023 года доля участия Фонда в капитале составляет 32,64% (2022 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Внеоборотные активы  | <b>4.056.417</b>                | 3.073.577               |
| Оборотные активы   | <b>11.749.796</b>               | 12.019.021              |
| Краткосрочные обязательства  | <b>(3.728.392)</b>              | (3.166.074)             |
| <b>Чистые активы</b>   | <b>12.077.821</b>               | 11.926.524              |
| <b>Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации</b> | <b>3.942.554</b>                | 3.893.167               |

| <i>В тысячах тенге</i>                          | <b>2023 год</b>    | 2022 год    |
|---|--------------------|-------------|
| Выручка по договорам с покупателями             | <b>8.425.450</b>   | 7.737.979   |
| Себестоимость оказанных услуг                   | <b>(6.688.743)</b> | (5.529.447) |
| Финансовые доходы                               | <b>98.472</b>      | 67.948      |
| Административные расходы                        | <b>(1.395.891)</b> | (1.215.513) |
| Расходы по реализации                           | <b>(18.655)</b>    | (8.419)     |
| Курсовые разницы, нетто                         | <b>(169.374)</b>   | 665.438     |
| Прочие доходы                                   | <b>54.219</b>      | 29.918      |
| Прочие расходы                                  | <b>(35.201)</b>    | (15.660)    |
| Обесценение основных средств                    | <b>(111.273)</b>   | –           |
| Расход по подоходному налогу                    | <b>(7.708)</b>     | (7.189)     |
| <b>Доход и общий совокупный доход</b>           | <b>151.296</b>     | 1.725.055   |
| <b>Доля в прибыли и общем совокупном доходе</b> | <b>49.387</b>      | 563.108     |

### 8. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы (по себестоимости)                                   | <b>124.288</b>                  | 311.173                 |
| Товары (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж) | <b>68.768</b>                   | 66.287                  |
|  | <b>193.056</b>                  | 377.460                 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов предоставлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Предоплаченные расходы по незавершенным проектам   | <b>12.240.223</b>               | 26.804                  |
| Аванс, выданный по проекту «Строительство Community Center в г. Косшы»   | <b>4.939.725</b>                | 139.900                 |
| Аванс, выданный по проекту «Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда»                        | <b>3.999.028</b>                | 1.139.900               |
| Аванс, выданный по проекту «Строительство школы на 900 мест в г. Есик»   | <b>3.937.010</b>                | –                       |
| Авансы, выданный по проекту «Поддержка физических лиц г.Астана, признанных социально уязвимыми слоями населения» | <b>2.409.039</b>                | –                       |
| Аванс, выданный по проекту «Жасыл мектеп»  | <b>419.533</b>                  | 407.708                 |
| Авансы, уплаченные по запасам и услугам  | <b>116.029</b>                  | 829.043                 |
| Предоплата за услуги   | <b>95.633</b>                   | 94.923                  |
| Предоплата по прочим налогам   | <b>52.419</b>                   | 12.262                  |
| Выплаченные краткосрочные гарантии   | <b>17.508</b>                   | 13.762                  |
| Авансы к получению по решению суда   | <b>1.636</b>                    | 2.373                   |
| Аванс, выданный по проекту «Строительство школы на 1500 мест в г. Косшы»   | –                               | 4.499.900               |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность   | <b>8.972</b>                    | 794.985                 |
|  | <b>28.236.755</b>               | 7.961.560               |

**Предоплата за услуги**

Предоплата за услуги 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».

**Предоплаченные расходы по незавершенным проектам**

Предоплаченные расходы по незавершенным проектам на отчетную дату представлены следующими проектами:

- 1) Проект «Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда» – оплачено 9.048.172 тысячи тенге;
- 2) Проект «Строительство школы на 900 мест в г. Есик» – оплачено 2.014.290 тысяч тенге;
- 3) Проект «Строительство Community Center в г. Косшы» – оплачено 1.117.075 тысяч тенге;
- 4) Прочее-60.686 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 821.789 тысяч тенге).

**10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря 2023 года, финансовые активы представлены депозитами в тенге и долларах США в АО «ForteBank», открытыми на период 12 месяцев, со ставкой вознаграждения 14,25% годовых и 1% годовых, соответственно (в 2022 году: в долларах США со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев). Финансовые активы также включают в себя дисконтные международные облигации Министерства финансов США, которые имеют 0% ставки купона и подлежат погашению в марте 2024 года.

В 2023 году процентный доход, полученный по краткосрочным депозитам со сроком размещения более 3-х месяцев, составил 169.030 тысяч тенге (в 2022 году: 76.565 тысяч тенге) (Примечание 21).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости | <b>3.230.332</b>                | –                       |
| Остатки на депозитных счетах в тенге                     | <b>1.351.510</b>                | 386.000                 |
| Остатки на депозитных счетах в долларах США              | <b>615.815</b>                  | 3.135.562               |
|  | <b>5.197.657</b>                | 3.521.561               |
| Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам             | <b>(61.990)</b>                 | (10.215)                |
|  | <b>5.135.667</b>                | 3.511.346               |

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>2023 год</b> | 2022 год |
|------------------------|-----------------|----------|
| <b>На 1 января</b>     | <b>10.215</b>   | 8.497    |
| Начисление резерва     | <b>51.775</b>   | 1.718    |
| <b>На 31 декабря</b>   | <b>61.990</b>   | 10.215   |

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                            | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Остатки на банковских счетах, в долларах США      | <b>232.320</b>                  | 8.061                   |
| Остатки на банковских счетах, в фунтах стерлингов | <b>81.603</b>                   | 2.805                   |
| Остатки на банковских счетах, в тенге             | <b>74.447</b>                   | 53.710                  |
| Остатки на банковских счетах, в евро              | <b>47.611</b>                   | 6.152                   |
| Денежные средства в кассе                         | <b>1.989</b>                    | 1.394                   |
| Остатки на карт-счетах                            | <b>1.186</b>                    | 972                     |
| Остатки на банковских счетах, в российских рублях | <b>–</b>                        | 89                      |
|   | <b>439.156</b>                  | 73.183                  |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i>                                       | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | <b>107.925</b>                  | 73.681                  |
| Прочая кредиторская задолженность                            | <b>6.080</b>                    | 5.122                   |
|  | <b>114.005</b>                  | 78.803                  |

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 27*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Благотворительные взносы на развитие уставных целей                                     | <b>19.564.321</b>               | –                       |
| Благотворительное пожертвование на строительство школы в г. Есик<br>Алматинской области | <b>5.951.400</b>                | –                       |
| Благотворительные взносы на велопробег «Burabike Fest»                                  | <b>78.010</b>                   | 78.010                  |
|   | <b>25.593.731</b>               | 78.010                  |

Благотворительные взносы по проекту велопробег «Burabike Fest» в последующем 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 договору 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 2023-2024 учебный год, учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год: 43% (2022 год: 44%) годовой платы за обучение до 6 июня 2023 года (6 июня 2022 года), 26% (2022 год: 30%) до 20 ноября 2023 года (20 ноября 2022 года) и оставшиеся 31% (2022 год: 26%) до 7 марта 2024 года (7 марта 2023 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 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, полученные за образовательные услуги, составляют 1.873.293 тысячи тенге (2022 год: 998.874 тысячи тенге).

### 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                                      | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Гарантийные депозиты учащихся                               | <b>266.408</b>                  | 221.051                 |
| Начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников | <b>212.684</b>                  | 159.212                 |
| Резерв по бонусам сотрудников                               | <b>111.137</b>                  | –                       |
| Прочие налоги к уплате                                      | <b>65.853</b>                   | 46.257                  |
| Прочее  | <b>1.800</b>                    | 6.819                   |
|   | <b>657.882</b>                  | 433.339                 |

#### Гарантийные депозиты учащихся

Гарантийные депозиты учащихся представлены единовременными взносами учащихся 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. Сумма гарантийного депозита за одного учащегося до 31 августа 2023 года составляла 365 тысяч тенге и с 1 сентября 2023 года составила 450 тысяч тенге в связи с повышением цен.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                                       | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные обязательства по займам, полученным            | <b>3.207.300</b>                | 8.059.000               |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам, полученным | <b>489</b>                      | 14.631                  |
|  | <b>3.207.789</b>                | 8.073.631               |

В течение 2023 и 2022 годов Группа получила займы от ТОО «Каспийская недвижимость» в размере 26.517.900 тысяч тенге (31 декабря 2022 год: 8.059.000 тысяч тенге) с процентной ставкой 0,5% годовых. Займы были получены для непрерывной деятельности Группы и подлежат погашению ТОО «Каспийская недвижимость». В течение 2023 года Группа частично погасила основной долг по займу на сумму 31.370.400 тысяч тенге (2022 год: ноль тенге). В течение 2023 года Группа начислила и погасила проценты к уплате на сумму 26.531 тысячу тенге и 40.673 тысячи тенге, соответственно (2022 год: Группа начислила проценты к уплате на сумму 14.631 тысячу тенге. В течение 2022 года Группа не оплачивала основной долг и проценты к уплате по прочим краткосрочным финансовым обязательствам).

- Годовая процентная ставка по кредитной линии — 16% годовых; а также
- Проценты начисляются ежедневно и выплачиваются ежемесячно.

На отчётную дату Группа соблюдала все нефинансовые обязательства.

### 17. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2023 год</b>   | 2022 год   |
|--|-------------------|------------|
| <b>Доходы от благотворительности</b>   |                   |            |
| Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы [А]                            | <b>7.967.918</b>  | 159        |
| Пожертвование в пользу организации «AFAD» Турция [Б]                                 | <b>2.246.100</b>  | -          |
| Аутизм «Мир один для всех» [В]   | <b>1.084.399</b>  | 686.993    |
| Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области [Г]                     | <b>876.459</b>    | 113.310    |
| Помощь семьям погибших шахтёров в г. Караганда [Д]                                   | <b>470.300</b>    | -          |
| Проект «Jas Leader Akademiiasy» [Е]  | <b>355.612</b>    | 364.314    |
| Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов | <b>281.585</b>    | 213.902    |
| Проект «Зеленая школа» [Ж]   | <b>209.524</b>    | 88.443     |
| Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц) [З]                          | <b>162.790</b>    | 564.974    |
| Фонд Батырхана Шукенова [И]  | <b>37.101</b>     | 135.849    |
| Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ [К]  | <b>35.967</b>     | 16.745     |
| Помощь физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения [Л]          | <b>7.390</b>      | -          |
| Проект «Строительство Community Center в г. Косшы» [М]                               | <b>6.958</b>      | 1.966      |
| Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда [Н]                     | <b>2.470</b>      | 1.105      |
| Проект реконструкции Ботанического сада в городе Алматы [О]                          | <b>851</b>        | 4.841      |
| Пожертвование в пользу Общественного Фонда «Қазақстан халқына» [П]                   | -                 | 10.000.000 |
| Пожертвование в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust»                    | -                 | 640.000    |
| Пожертвование в пользу Общественного Фонда «DAR Charity»                             | -                 | 512.190    |
| Проект «Баламекен – Аральск» [Р]   | -                 | 288.990    |
| Проект по оказанию помощи при засухе Аральскому району [С]                           | -                 | 281.020    |
| Проект «Баламекен – Мактаарал» [Т]   | -                 | 56.050     |
| Прочие проекты   | <b>27.360</b>     | 150.599    |
| <b>Итого доходы от благотворительности</b>   | <b>13.772.784</b> | 14.121.450 |
| <b>Доходы по договорам с покупателями</b>  |                   |            |
| От оказания услуг образования  | <b>5.951.691</b>  | 5.242.964  |
| От продажи школьной формы  | <b>51.966</b>     | 40.866     |
| От оказания услуг по дополнительному изучению языков и прочих предметов              | <b>15.709</b>     | 15.933     |
| Регистрационные взносы и экзамены  | <b>13.695</b>     | 9.702      |
| <b>Итого доходы по договорам с покупателями</b>                                      | <b>6.033.061</b>  | 5.309.465  |
| <b>Итого доходы</b>  | <b>19.805.845</b> | 19.430.915 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****17. ДОХОДЫ (продолжение)**

[А] Завершился проект по строительству новой трёхэтажной школы в Косшы на 1.500 учеников с общей площадью 16 тысяч квадратных метров. В августе 2023 года школа, полностью оснащенная мебелью, оборудованием, техникой была передана в коммунальную собственность города Косшы. Помимо учебных классов она оснащена рекреационными зонами, современными учебно-производственными мастерскими, спортивными и гимнастическими залами, информационным центром, лабораторией, студией творчества и коворкинг-пространством. Предусмотрена баскетбольно-волейбольная площадка, стадион с мини-футбольным полем и беговыми дорожками, игровыми площадками для школьников старшего и младшего возраста. Игровые и спортивные зоны запроектированы с резиновым мягким покрытием на основе полимерной крошки. Вокруг школы высажен газон из многолетних трав, деревья и кустарники местных пород. Входная зона оборудована пандусами, тактильными дорожками для слабовидящих. Также в начале 2024 года школе г. Косшы передали безвозмездно новый мини погрузчик «Zoomlion» для очистки территории школы от снега и мусора;

[Б] Благотворительная помощь, оказанная в пользу организации Турции «AFAD» для оказания помощи пострадавшим после катастрофических землетрясений в Турции. Благотворительная помощь в размере 5 млн. долларов США (эквивалентно 2.272.800 тенге на 31 декабря 2023 года) были переведены в организацию «AFAD» через банк «Kazakhstan Ziraat Bank» (KZI Bank);

[В] В 2015 году Фонд приступил к реализации 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 2020-2023 годов Фонд был в процессе подписания меморандумов о сотрудничестве с акиматами городов, в которых находятся центры. Данный процесс продолжается, также введутся 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 2023 году открыли новые центры в городах Астана и Семей.

В сентябре 2023 года в городе Астана прошла V международная конференция «Аутизм. Мир возможностей».

«Диагностика и раннее вмешательство при РАС» — тема Конференции, призванная подчеркнуть важность внимания к раннему распознаванию и своевременным вмешательствам при РАС с точки зрения эффективности действий, при этом в центре внимания находится содействие повышению качества жизни детей с РАС и их семей. Конференция предоставляет платформу для встреч исследователей, практиков, студентов, людей с РАС и членов их семей. Научная программа включает в себя основные доклады, панельные дискуссии, семинары, проводимые ведущими практиками, и модерлируемые Q&A сессии для обсуждения сложных вопросов.

В качестве спикеров на мероприятии выступают выдающиеся исследователи, ученые, среди которых Президент Международного Сообщества по Исследованию Аутизма Конни Касари, разработчица метода ранней диагностики РАС SACS Джозефина Барбаро, разработчица метода сенсорной диагностики SAND Тереза Тавассоли, и одна из первых и самых известных людей с РАС, рассказавшая про аутизм изнутри, автор нескольких бестселлеров Темпл Грандин и многие другие специалисты;

[Г] Фонд выделил 1 млрд тенге для создания Инсультного центра на базе Аулиекольской центральной районной больницы Костанайской области. На выделенные средства были закуплены и переданы безвозмездно новейшие медицинские оборудования для проведения диагностических исследований и техническая подготовка помещений. Это позволило своевременно оказывать высококвалифицированную медицинскую помощь и увеличит доступность получения услуг для нуждающихся пациентов с острыми нарушениями мозгового кровообращения;

[Д] Благотворительная помощь, оказанная в пользу Корпоративного фонда «Демеу Қазақстан қоры» для поддержки уставной деятельности организации, в том числе для оказания помощи семьям погибших шахтёров в результате аварии на шахте в городе Караганда;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****17. ДОХОДЫ (продолжение)**

- [Ё] В 2021 году запустили новую программу «Jas Leader Akademiiasy» (или 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;
- [Ж] Проект «Жасыл Мектеп» стартовал в 2021 году в Алматы, где Фонд установил 16 теплиц в государственных школах. В 2022 году к проекту присоединились 19 школ и 1 колледж города Астана. Уроки в теплицах позволяют дополнить школьную программу практическими занятиями и стали отличной возможностью для учителей проводить интересные факультативные уроки. Внеклассная работа в теплице дисциплинирует ребят, учит их быть ответственными за растения, ухаживать за ними, исследовать, больше читать и узнавать, умению коммуницировать и делегировать свои обязательства в группе, тайм-менеджменту, решать, поступающие вопросы и проблемы, например, с вредителями. Наряду с тем, что теплицы помогают сделать интересные уроки ботаники для школьников, они еще способствуют формированию эко культуры школьников, и являются хорошей площадкой для их собственных научных изысканий. На базе этих теплиц в 2023 году школьниками уже было разработано 23 научных проекта. На сегодня участниками программы являются 36 учебных заведений около 6 тыс. школьников, более 70 учителей;
- [З] «Карта помощи» - совместная инициатива Фонда, Красного Полумесяца Казахстана и ForteBank. Проект направлен на своевременную поддержку людей, пострадавших от природных и техногенных катастроф.
- В этом году паводки затронули Актюбинскую область, п. Кобда и п. Курман, также Западно-Казахстанскую область, г. Аксай. Помощь получили 1 466 пострадавших на общую сумму в размере 146,6 млн. тенге.
- [И] 10 апреля 2018 года Фонд имени Батырхана Шукенова и Фонд подписали соглашение о сотрудничестве. Общая цель проекта – сформировать живую и сильную музыкальную среду, в которой возможно появление музыкантов уровня Батырхана Шукенова. Благотворительная помощь, оказанная Фондом была направлена на создание именной стипендии Батырхана Шукенова для поддержки талантливых студентов, обучающихся по классу духовых инструментов, также проведение республиканского конкурса исполнителей на духовых инструментах имени Батырхана Шукенова и другие мероприятия;
- [К] 3 марта 2018 года Фонд подписал меморандум с Ассоциацией родителей детей-инвалидов (АРДИ), в рамках которого был открыт Центр интенсивной реабилитации и раннего вмешательства для детей с диагнозом ДЦП. В рамках данного меморандума Фонд оказывает ежегодную благотворительную помощь на развитие и поддержание центра, а также созданию на базе центра учебно-методического центра по подготовке специалистов в этой области для всего Казахстана;
- [Л] В конце 2023 года началась реализация нового проекта по оказанию помощи физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения. В декабре 2023 года Фонд подписал Меморандум с Акимом города Астана, согласно которому Фонд будет покупать и передавать безвозмездно жилые квартиры в виде благотворительной помощи Акимату города Астаны для обеспечения жильем социально уязвимых слоев населения и/или нуждающихся в жилье граждан. На текущий день Фондом было приобретено и передано 349 квартир и ещё 150 квартир на стадии строительства.
- [М] Фонд продолжает строить для казахстанцев современные социальные объекты и один из них строительство нового Общественного центра в г. Косшы с площадью 7.7 тыс. кв метров. Уже выделен участок под строительство в центре Косшы по ул. Республики. На данный момент идет фаза активного строительства. Общественный центр в Косшы станет первым подобным центром в Казахстане. Планируется, что объект будет состоять из трех основных зон – образовательной, культурной и спортивной. К марту 2025 года планируется сдать в эксплуатацию новый общественный центр, где жители смогут посещать спортивные секции, музыкальные классы и культурные мероприятия. После завершения строительства, центр будет безвозмездно передан в коммунальную собственность города;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****17. ДОХОДЫ (продолжение)**

[Н] В 2022 году Фонд представил проект нового пассажирского терминала аэропорта Коркыт Ата. На данный момент строительство завершено и в скором времени ожидается открытие нового терминала аэропорта. Сейчас Фонд в процессе передачи объекта в коммунальную собственность города. В терминале предусмотрены телескопический трап, эскалаторы и лифты, автоматизированная система подачи и обработки багажа, зал для транзитных пассажиров, СІР зал. Изначально в проекте было предусмотрена установка одного телескопического трапа, в 2024 году Фонд решил установить второй телескопический трап. В новом здании появились стойки саморегистрации, молитвенные комнаты, зона Duty Free, а также специализированные пространства для сотрудников пограничной и таможенной служб, фитосанитарии и ветеринарии, работников санитарно-эпидемиологического контроля и линейного отдела полиции. В строительстве были применены оборудование, технологии и проектные материалы международных брендов. Также в 2024 году Фонд решил закупить и подарить аэропорту новый перронный автобус фирмы Yutong (производство Китай). Сейчас перронный автобус технический уже передан аэропорту, но ещё ждём официальной передачи Акимату города;

[О] 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 осуществит все необходимые строительномонтажные и иные работы по реконструкции. Фонд в свою очередь, в целях финансирования Проекта привлёк спонсоров и заключил с ними соглашение, в рамках которого Фонд получает целевое финансирование в виде благотворительной помощи для дальнейшего финансирования Проекта. Все участники Проекта по реконструкции Ботанического сада согласились с тем, что в случае отсутствия финансовых возможностей у спонсоров, каждый 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;

[П] Фонд оказал благотворительную помощь в пользу Общественного фонда «Қазақстан халқына», который в свою очередь оказывает поддержку населению Республики Казахстан по вопросам дополнительного обеспечения сверх мер государственной поддержки в сферах: здравоохранения, образования, культуры, спорта, социальной поддержки. Также одними из важных задач является поддержка семей сотрудников правоохранительных органов, специальных органов, военнослужащих, признанных погибшими при защите территориальной целостности и безопасности Республики Казахстан, а также оказание помощи пострадавшему населению Республики Казахстан при чрезвычайных ситуациях и при введении режима чрезвычайного положения;

[Р] Фонд подарил 40 квартир аральским семьям. Получателями новых квартир стали многодетные семьи, сироты, люди с инвалидностью и семьи, проживающие в аварийных домах. Трехкомнатные квартиры площадью 64 кв.м. и двухкомнатные квартиры площадью 47 кв. м. расположены в одноэтажных домах, рассчитанных на 4 хозяина. В дома подведены коммуникации (электричество, газ и питьевая вода), установлены сантехника, газовая плита и водонагреватель. Каждому собственнику квартиры выделен земельный участок площадью 6 соток;

[С] Средства были переданы в общественный фонд «Аралым-Айдын шалқарым», которые затем распределили на первоочередные нужды пострадавших от засухи населения Аральского района. В регионе из-за продолжительной засухи остро стоит проблема доступа скота к воде и обеспеченности кормами. В 2021 году в данном районе был зафиксирован падеж более 500 голов скота;

В рамках помощи от Фонда 1 318 семей Аральского района получили 1.330 тонн кормовых пшеничных отрубей. Восстановили водоподпор «Аспай» на реке Сырдарья в районе населенного пункта Аманоткель, что позволило поднять уровень воды и заполнить Камыстыбаскую и Акштатаускую озерные системы. Пробурили скважины, в том числе в отдаленном аульном округе Бел Аран, в котором в настоящее время нет питьевой воды. Жители пользуются колодцем, расположенным за 35 километров.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ДОХОДЫ (продолжение)

Кроме того, были закуплены 2 трактора «Беларус», сенокосилки, плуги, пресс-подборщики для заготовок кормовой базы сельскими потребкооперативами при аульных округах. Для обеспечения водопоя скота на дальних отгонах закупили 2 водовоза, для обводнения пастбищных и сенокосных угодий приобрели дизельные насосы.

Контроль за расходованием средств и распределением кормов осуществлялась специально сформированной комиссией из представителей общественности.

[Г] 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, получили жильё 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;

Группа оказывает услуги и продаёт товары на территории Казахстана.

### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2023 год</b>  | <b>2022 год</b> |
|--|------------------|-----------------|
| <b>Операционные расходы по благотворительности</b>                         |                  |                 |
| <b>Аутизм «Мир один для всех»</b>  |                  |                 |
| Расходы на персонал  | <b>293.509</b>   | 181.286         |
| Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание                       | <b>196.126</b>   | 104.229         |
| Расходы по оснащению центров   | <b>128.261</b>   | 71.025          |
| Консультационные услуги  | <b>107.245</b>   | 64.009          |
| Коммунальные услуги и расходы на содержание центров                        | <b>88.104</b>    | 61.307          |
| Обучение для специалистов центра аутизма                                   | <b>70.065</b>    | 17.064          |
| Расходы на организацию конференции   | <b>69.286</b>    | 61.542          |
| Расходы HR - на программу мотивации и проведение корпоративных мероприятий | <b>31.645</b>    | 46.700          |
| Износ и амортизация  | <b>24.508</b>    | 11.012          |
| Организация и проведение благотворительных мероприятий                     | <b>23.605</b>    | 12.544          |
| Аренда   | <b>15.600</b>    | 31.807          |
| Командировочные расходы  | <b>15.286</b>    | 20.358          |
| Научная деятельность   | <b>5.972</b>     | -               |
| Прочие   | <b>15.187</b>    | 4.110           |
| <b>Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»</b>              | <b>1.084.399</b> | 686.993         |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i>   | 2022 год          | 2022 год          |
|--|-------------------|-------------------|
| Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы                          | 7.967.918         | 159               |
| Пожертвование в пользу организации «AFAD» Турция                               | 2.246.100         | –                 |
| Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области                   | 876.459           | 113.310           |
| Помощь семьям погибших шахтёров в г. Караганда                                 | 470.300           | –                 |
| Проект «Jas Leader Akademiiasy»  | 355.612           | 364.314           |
| Проект «Жасыл мектеп»  | 209.524           | 88.443            |
| Проект «Карта помощи». Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц) | 162.790           | 564.974           |
| Фонд Батырхана Шукенова  | 37.101            | 135.849           |
| Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ                                      | 35.967            | 16.745            |
| Помощь физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения        | 7.390             | –                 |
| Проект «Строительство Community Center в г. Косшы»                             | 6.958             | 1.966             |
| Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда                   | 2.470             | 1.105             |
| Проект реконструкции ботанического сада в городе Алматы                        | 851               | 4.841             |
| Пожертвование в пользу Общественного фонда «Қазақстан халқына»                 | –                 | 10.000.000        |
| Корпоративный фонд «Samruk-Kazyna Trust»                                       | –                 | 640.000           |
| Общественный Фонд «DAR Charity»  | –                 | 512.190           |
| Проект «Баламекен – Аральск»   | –                 | 288.990           |
| Проект по оказанию помощи при засухе Аральскому району                         | –                 | 281.020           |
| Проект «Баламекен – Мактаарал»   | –                 | 56.050            |
| Прочие проекты   | 27.359            | 150.599           |
| <b>Всего операционные расходы по благотворительности</b>                       | <b>12.406.799</b> | <b>13.220.555</b> |
| <b>Операционные расходы по услугам образования</b>                             |                   |                   |
| Вознаграждения работникам и соответствующие налоги                             | 3.694.411         | 3.250.679         |
| Расходы на питание учеников  | 263.927           | 192.527           |
| Износ и амортизация  | 149.699           | 174.248           |
| Комиссия за франшизу   | 135.896           | 106.108           |
| Материалы и запасы   | 134.062           | 95.016            |
| Услуги по ремонту и обслуживанию   | 72.734            | 55.182            |
| Коммунальные расходы   | 59.856            | 50.660            |
| Школьная форма   | 36.654            | 32.142            |
| Прочие налоги  | –                 | 79.959            |
| Прочее   | 254.921           | 214.446           |
| <b>Всего операционные расходы по услугам образования</b>                       | <b>4.802.160</b>  | <b>4.250.967</b>  |
| <b>Итого себестоимость реализации</b>  | <b>18.293.358</b> | <b>18.158.515</b> |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                       | 2023 год         | 2022 год       |
|--|------------------|----------------|
| Расходы на персонал                          | 646.149          | 569.397        |
| Расходы по координационному совету           | 102.589          | 95.975         |
| Прочие налоги                                | 87.396           | 10.779         |
| Комиссии банка                               | 54.202           | 44.126         |
| Транспортные расходы                         | 42.605           | 36.436         |
| Консультационные и аудиторские услуги        | 42.687           | 30.771         |
| Амортизация актива права пользования         | 31.670           | 27.167         |
| Расходы по найму административного персонала | 30.629           | 16.354         |
| Командировочные расходы                      | 11.992           | 18.331         |
| Износ и амортизация                          | 10.211           | 7.396          |
| Расходы на страхование                       | 8.965            | 6.964          |
| Представительские расходы                    | 5.649            | 153            |
| Коммунальные услуги и обслуживание здания    | 2.689            | 1.352          |
| Услуги связи                                 | 1.475            | 794            |
| Прочее                                       | 119.275          | 80.528         |
|  | <b>1.198.183</b> | <b>946.523</b> |

### 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>          | 2023 год       | 2022 год       |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Доход от восстановления резерва | –              | 408.385        |
| Доход от операционной аренды    | 67.349         | 38.019         |
| Прочее                          | 60.625         | 58.294         |
|                                 | <b>127.974</b> | <b>504.698</b> |

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                          | 2023 год         | 2022 год     |
|---|------------------|--------------|
| Обесценение нефинансовых активов (Примечание 5) | (108.771)        | –            |
| Прочее  | (57.296)         | 1.930        |
|   | <b>(166.067)</b> | <b>1.930</b> |

### 21. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                                    | 2023 год       | 2022 год      |
|---|----------------|---------------|
| Процентные доходы по банковским депозитам (Примечание 10) | 169.030        | 76.565        |
| Прочее  | 274            | 7.814         |
|   | <b>169.304</b> | <b>84.379</b> |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 22. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

Затраты на финансирование за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                              | <b>2023 год</b> | 2022 год |
|---|-----------------|----------|
| Проценты по займам                                  | <b>26.531</b>   | 14.631   |
| Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 6) | <b>17.181</b>   | 8.979    |
| Прочее  | -               | 1.355    |
|   | <b>43.712</b>   | 24.965   |

### 23. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, Группа, осуществляющая деятельность в социальной сфере, имеет право на уменьшение суммы исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%. При условии, что доходы Группы с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90% совокупного годового дохода.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2023 году у Группы был удержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 13.071 тысяча тенге (в 2022 году: 3.247 тысяч тенге), и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

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

| <i>В тысячах тенге</i>                 | <b>2023 год</b> | 2022 год |
|--|-----------------|----------|
| <b>Текущий подоходный налог</b>        |                 |          |
| Расходы по текущему подоходному налогу | <b>13.129</b>   | 3.247    |
|  | <b>13.129</b>   | 3.247    |

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2022 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2023 год</b> | 2022 год  |
|--|-----------------|-----------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  | <b>311.230</b>  | 1.556.212 |
| Нормативная ставка налога  | <b>20%</b>      | 20%       |
| <b>Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке</b>             | <b>62.246</b>   | 311.242   |
| Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством           | <b>(39.240)</b> | (195.373) |
| Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | <b>(9.877)</b>  | (112.622) |
| <b>Расходы по текущему подоходному налогу</b>  | <b>13.129</b>   | 3.247     |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

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

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2023 года</b> | 31 декабря<br>2022 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| <b>Неконтролирующая доля в процентах</b>                                  | <b>38,01%</b>                   | 38,01%                  |
| Долгосрочные активы   | <b>2.934.441</b>                | 3.038.702               |
| Краткосрочные активы  | <b>5.001.658</b>                | 3.531.646               |
| Краткосрочные обязательства   | <b>(2.578.675)</b>              | (1.486.848)             |
| <b>Чистые активы</b>  | <b>5.357.424</b>                | 5.083.500               |
| <b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>                         | <b>2.036.523</b>                | 1.932.396               |
| Выручка по договорам с покупателями                                       | <b>6.033.061</b>                | 5.309.465               |
| Себестоимость оказанных услуг   | <b>(4.802.160)</b>              | (4.250.967)             |
| Административные расходы  | <b>(915.757)</b>                | (705.887)               |
| Расходы по реализации   | <b>(24.298)</b>                 | (18.987)                |
| Прочие доходы   | <b>65.864</b>                   | 81.693                  |
| Прочие расходы  | <b>(140.991)</b>                | 1.930                   |
| Финансовые доходы   | <b>133.286</b>                  | 27.514                  |
| (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто                     | <b>(62.009)</b>                 | 135.670                 |
| Расход по подоходному налогу  | <b>(13.071)</b>                 | (3.247)                 |
| <b>Прибыль за год</b>   | <b>273.925</b>                  | 577.184                 |
| <b>Общий совокупный доход</b>   | <b>273.925</b>                  | 577.184                 |
| <b>Прибыль приходящийся на неконтролирующую долю</b>                      | <b>104.127</b>                  | 219.405                 |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности           | <b>1.573.003</b>                | 675.400                 |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности      | <b>(1.173.942)</b>              | (1.085.158)             |
| <b>Нетто увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b> | <b>399.061</b>                  | (409.758)               |

### 25. 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 2023 и 2022 годов, представлен далее.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>               | <b>Учредитель</b>   |              | <b>Прочие связанные стороны</b> |          |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------------------|----------|
|                                      | <b>2023 год</b>     | 2022 год     | <b>2023 год</b>                 | 2022 год |
| Благотворительная помощь полученная  | <b>(34.100.000)</b> | (10.000.000) | -                               | -        |
| Финансовый доход от связанных сторон | -                   | -            | <b>122.731</b>                  | 72.410   |
| Услуги, оказанные связанным сторонам | -                   | -            | <b>1.143</b>                    | 186      |
| Процентные расходы                   | -                   | -            | <b>(26.531)</b>                 | (14.631) |
| Расходы по банковским комиссиям      | -                   | -            | <b>(42.120)</b>                 | (37.073) |
| Продажи связанным сторонам           | -                   | -            | <b>(17.524)</b>                 | (21.514) |

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

|  | Учредитель              |                         | Прочие связанные стороны |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|  | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2023 года  | 31 декабря<br>2022 года |
| <i>В тысячах тенге</i>                   |                         |                         |                          |                         |
| Задолженность связанных сторон           | –                       | 785.217                 | <b>6.669</b>             | 12.674                  |
| Задолженность перед связанными сторонами | <b>19.564.321</b>       | –                       | –                        | –                       |

### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (на 31 декабря 2022 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в себестоимость реализации и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 361.953 тысячи тенге и 334.169 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд. В 2023 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 50.657 тысяч тенге (2022 год: 45.866 тысяч тенге).

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Договорные обязательства

С 2021 года действует Договор с «Haileybury Enterprises Limited» (далее – «HEL») на следующих условиях: платежи подлежат оплате в пользу HEL по окончании каждого учебного семестра в размере 2% от дохода, полученного за учебные семестры 2021/23, в размере 2.5% от дохода, полученного за учебные семестры 2023/27 и в размере 3% от дохода, полученного за учебные семестры 2027/31. В данный платеж дополнительно включена сумма в размере 25 тысяч фунтов стерлингов за использование товарного знака «Haileybury». Услуги, оказываемые HEL, представляют собой услуги, необходимые для обеспечения британского стандарта образования HEL. Договор с HEL остается применимым и подлежащим исполнению до 2031 года.

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

#### 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. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени, начисленные по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

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

---

### **26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

#### **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**

В 2023 году Группа заключила медиативное соглашение о взыскании задолженности по предоставленным образовательным услугам. В связи с неисполнением медиативного соглашения был вынесен судебный приказ о принудительном погашении долга. Однако у должника имеются крупные задолженности перед другими лицами. В связи с этим Группа рассматривает возможный риск непогашения задолженности и был начислен резерв на сумму 10.968 тысяч тенге.

### **27. 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 обучения 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)**

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | Выражены<br>в долларах<br>США<br>2023 год | Выражены<br>в фунтах<br>стерлингах<br>2023 год | Выражены<br>в евро<br>2023 год | Выражены в<br>долларах<br>США<br>2022 год | Выражены в<br>фунтах<br>стерлингах<br>2022 год | Выражены<br>в евро<br>2022 год |
|--|---|--|--------------------------------|---|--|--------------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты                                       | 232.320                                   | 81.603   | 47.611                         | 8.061                                     | 2.805  | 6.152                          |
| Финансовые активы  | 3.848.147                                 | -  | -                              | 3.135.562                                 | -  | -                              |
| Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы         | -   | -  | -                              | 5   | -  | -                              |
| Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства | (13.516)                                  | (78.809)                                       | (7.313)                        | (17.646)                                  | (45.574)                                       | (8.448)                        |
|  | <b>4.066.951</b>                          | <b>2.794</b>                                   | <b>40.298</b>                  | <b>3.125.982</b>                          | <b>(42.769)</b>                                | <b>(2.296)</b>                 |

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<br>обменного<br>курса | Влияние<br>на прибыль<br>до налого-<br>обложения |
|-----------------------------|---------------------------------|--|
| <b>31 декабря 2023 года</b> |                                 |  |
| Доллары США                 | 14,15%                          | 575.474  |
| Доллары США                 | -14,15%                         | (575.474)  |
|                             |                                 |  |
|                             | Изменение<br>обменного<br>курса | Влияние<br>на прибыль<br>до налого-<br>обложения |
| <b>31 декабря 2022 года</b> |                                 |  |
| Доллары США                 | 21%                             | 656.456  |
| Доллары США                 | -21%                            | (656.456)  |

**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)

### 27. 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 2023 и 2022 годов:

| В тысячах тенге                       | Рейтинг<br>2023 года | Рейтинг<br>2022 года | Денежные средства и их эквиваленты |               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------|
|                                       |                      |                      | 2023 год                           | 2022 год      |
| АО «ForteBank»                        | Ba2                  | Ba2                  | 435.193                            | 65.551        |
| АО «Altyn Bank»                       | Baa3                 | Baa1                 | 788                                | 169           |
| АО «Народный Банк Казахстана»         | Ba1                  | Baa2                 | –                                  | 6.069         |
|                                       |                      |                      | <b>435.981</b>                     | <b>71.789</b> |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки |                      |                      | –                                  | –             |
|                                       |                      |                      | <b>435.981</b>                     | <b>71.789</b> |

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты и приобретены ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

| В тысячах тенге                       | Рейтинг<br>2023 года | Рейтинг<br>2022 года | Депозиты в банках и ценные бумаги |                  |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                       |                      |                      | 2023 год                          | 2022 год         |
| АО «ForteBank»                        | Ba2                  | Ba2                  | 1.967.325                         | 3.521.561        |
| Министерство финансов США             | Aaa                  |                      | 3.230.332                         | –                |
|                                       |                      |                      | <b>5.197.657</b>                  | <b>3.521.561</b> |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки |                      |                      | (61.990)                          | (10.215)         |
|                                       |                      |                      | <b>5.135.667</b>                  | <b>3.511.346</b> |

#### 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 2023 и 2022 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

В 2023 и 2022 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2023 год, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                        | 1 января<br>2023 года | Корректи-<br>ровка | Реклас-<br>сифици-<br>ровано | Начисле-<br>ние<br>процен-<br>тов | Получе-<br>ние    | Выплата<br>основного<br>долга | Выплата<br>процентов | 31 декаб-<br>ря<br>2023 года |
|---|-----------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 8.073.631             | -                  | -                            | 26.531                            | 26.518.700        | (31.370.400)                  | (40.673)             | 3.207.789                    |
| Долгосрочная часть аренды                     | 101.275               | -                  | (46.140)                     | 17.181                            | -                 | -                             | -                    | 72.316                       |
| Краткосрочная часть аренды                    | 21.468                | -                  | 46.140                       | -                                 | -                 | (21.468)                      | (17.181)             | 28.959                       |
| <b>Итого</b>                                  | <b>8.196.374</b>      | <b>-</b>           | <b>-</b>                     | <b>43.712</b>                     | <b>26.518.700</b> | <b>(31.391.868)</b>           | <b>(57.854)</b>      | <b>3.309.064</b>             |

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2022 год, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                        | 1 января<br>2022 года | Корректи-<br>ровка | Реклас-<br>сифици-<br>ровано | Начисле-<br>ние<br>процен-<br>тов | Получе-<br>ние   | Выплата<br>основно-<br>го долга | 31 декабря<br>2022 года |
|---|-----------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | -                     | -                  | -                            | 14.631                            | 8.059.000        | -                               | 8.073.631               |
| Долгосрочная часть аренды                     | 59.702                | (36.502)           | (57.662)                     | 8.979                             | 126.758          | -                               | 101.275                 |
| Краткосрочная часть аренды                    | 25.012                | (27.570)           | 57.662                       | -                                 | -                | (33.636)                        | 21.468                  |
| <b>Итого</b>                                  | <b>84.714</b>         | <b>(64.072)</b>    | <b>-</b>                     | <b>23.610</b>                     | <b>8.185.758</b> | <b>(33.636)</b>                 | <b>8.196.374</b>        |

#### 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.

### 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2024 года Группа получила благотворительные взносы от учредителя Утемуратова Б.Ж в размере 25.317.500 тысяч тенге, которая частично была направлена на благотворительную помощь такую как приобретение жилья, квартир пострадавшим от паводков на сумму 10 миллиардов тенге, а оставшаяся часть на операционные проекты.

В течение 2024 года Группа получила благотворительные взносы от АО «Forte bank» в размере 2.158.600 тысяч тенге, которая была направлена на строительство школы на 900 мест в городе Иссык, Алматинская область.

В течение 2024 года Группа получила благотворительные взносы от ТОО «RG Gold» в размере 1 миллиард тенге, которая была направлена на приобретение жилья пострадавшим от паводков.

В течение 2024 года Группа получила благотворительные взносы от АО «Nova Лизинг» в размере 2.590.000 тысяч тенге, которая будет направлена на операционные проекты.

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

---

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**

16 февраля 2024 года Группа заключила соглашение о займе с ТОО «Esil Real Invest» на общую сумму в размере 4.655.933 тысячи тенге, которая получена в течение мая 2024 в полном объеме. Данный заём был погашен полностью 26 июня 2024 года.

17 мая 2024 года Группа заключила соглашение о займе с ТОО «Глобал Девеломент» на общую сумму в размере 7.533.500 тысячи тенге, которая получена в течение мая 2024 в полном объеме. Данный заём был частично погашен 23 мая 2024 года на сумму 6 миллиардов тенге.

В течение 2024 года Группа получила заем от ТОО «Каспийская недвижимость» несколькими траншами на общую сумму 10.962.300 тысяч тенге. Заём был полностью погашен 2 траншами, которые датированы 2 июля 2024 и 26 июня 2024 на суммы 6.393.300 тысяч тенге и 4.569.000 тысячи тенге, соответственно.