

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 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	5-43

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в чистых активах и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском 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.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

20 июня 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	3.016.374	3.096.817
Нематериальные активы		10.967	10.306
Активы в форме права пользования	6	121.480	78.864
Инвестиции в ассоциированную организацию	7	3.893.167	3.330.059
Прочие внеоборотные активы		52.432	12.092
		7.094.420	6.528.138
Оборотные активы			
Запасы	8	377.460	172.852
Предоплаты и прочие оборотные активы	9	7.961.560	3.158.982
Депозиты в банках	10	3.511.346	2.519.707
Денежные средства и их эквиваленты	11	73.183	515.064
		11.923.549	6.366.605
Итого активов		19.017.969	12.894.743
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	78.803	64.697
Неиспользованные благотворительные взносы	13	78.010	3.399.079
Обязательства по аренде	6	21.468	25.012
Обязательства по договорам с покупателями	14	998.874	836.441
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	16	8.073.631	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	433.339	830.208
		9.684.125	5.155.437
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	6	101.275	59.702
		101.275	59.702
Итого обязательств		9.785.400	5.215.139
Чистые активы			
Нераспределенный доход		7.300.173	5.966.607
Чистые активы, причитающиеся на учредителей Фонда		7.300.173	5.966.607
Неконтролирующие доли участия	23	1.932.396	1.712.997
Итого чистых активов		9.232.569	7.679.604

Директор



Ибрагимов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы	17	19.430.915	8.958.052
Себестоимость реализации	18	(18.158.515)	(7.795.375)
Валовая прибыль		1.272.400	1.162.677
Административные расходы	19	(946.523)	(844.058)
Расходы по реализации		(18.987)	(23.563)
Прочие доходы		490.423	56.143
Прочие расходы		1.930	6.669
Операционная прибыль		799.243	357.868
Доля Группы в прибыли ассоциированной организации	7	563.108	688.393
Финансовые доходы	20	84.379	26.088
Финансовые расходы	21	(24.965)	(15.088)
Положительная курсовая разница, нетто		134.447	33.883
Прибыль до налогообложения		1.556.212	1.091.144
Расход по подоходному налогу	22	(3.247)	(2.289)
Прибыль за год		1.552.965	1.088.855
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1.552.965	1.088.855
Приходящийся на:			
Собственников Фонда		1.333.560	900.388
Неконтролирующие доли участия	23	219.405	188.467
		1.552.965	1.088.855

Директор



Айтмағамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы, приходящиеся на учредителей Фонда	Неконтролирующие доли участия	Итого чистых активов
На 1 января 2021 года	5.066.219	1.524.530	6.590.749
Прибыль за год	900.388	188.467	1.088.855
Итого совокупный доход за год	900.388	188.467	1.088.855
На 31 декабря 2021 года	5.966.607	1.712.997	7.679.604
Прибыль за год	1.333.560	219.405	1.552.965
Итого совокупный доход за год	1.333.560	219.405	1.552.965
На 31 декабря 2022 года	7.300.167	1.932.402	9.232.569

Директор



Авдигаамбетов М.Т.

Финансовый директор

Ибраимов И.И.

Примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Поступление денежных средств от благотворительности		10.015.164	5.213.359
Поступление денежных средств от клиентов		5.475.773	5.035.804
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(2.620.641)	(2.218.423)
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам		(2.763.666)	(2.625.215)
Оказание благотворительной помощи		(17.009.738)	(3.732.049)
Платежи в бюджет		(411.075)	(351.945)
Уплаченные проценты	26	—	(3.660)
Прочие выбытия		(262.759)	(124.455)
Чистые денежные потоки (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(7.576.942)	1.193.416
Инвестиционная деятельность			
Вознаграждения, полученные по депозитам		67.461	20.838
Размещение банковских вкладов		(10.488.975)	(4.547.491)
Изъятие банковских вкладов		9.668.040	3.618.749
Возврат финансовой помощи	9	—	236.000
Приобретение основных средств		(107.525)	(184.873)
Приобретение нематериальных активов		(2.513)	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(863.512)	(856.777)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных	26	8.059.000	2.290.350
Выплаты займов полученных	26	—	(2.290.350)
Выплаты по договору аренды	6, 26	(33.636)	(30.576)
Чистые денежные потоки, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		8.025.364	(30.576)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(415.090)	306.063
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(26.791)	11.877
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		515.064	197.124
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11	73.183	515.064

Директор



Ибрагимов И.И.

Финансовый директор

Ибрагимов И.И.

Примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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, Нур-Султан, Кызылорде, Усть-Каменогорске, Актобе, Уральске, Шымкенте, Петропавловске, Павлодаре, Таразе, Караганде. 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 20 июня 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 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.

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.

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

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

Основа консолидации (продолжение)

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.

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 отчетности 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.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность 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 пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

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.

Курсы обмена Доллара США, установленные КФБ, составляли:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,67

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов

Доход от благотворительности

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

Выручка по договорам с покупателями от оказания образовательных услуг

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Признание расходов

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

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

Запасы

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

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

Основные средства

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

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

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

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное 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 отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Срок полезной службы основных средств

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Срок полезной службы основных средств (продолжение)*

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы*(i) Признание и оценка*

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

(ii) Последующие затраты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)***(iii) Амортизация*

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

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

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

- Программное обеспечение 3-10 лет.

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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.

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)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также 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.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете 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 отчете о совокупном доходе на основе метода регулярного и равномерного списания в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Такой способ признания и учета 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 отчетности 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 возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, по только тогда, когда возмещение является бесспорным.

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора (продолжение)**Обязательства по аренде*

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

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоги

Подходный налог

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

Текущий подходный 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 подходного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

Группа производит взаимозачет отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых 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 2022 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (продолжение)*

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений *Концептуальных основ*.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде».

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

Суждения в отношении благотворительных пожертвований

В течение 2022 года Фонд оказал благотворительные пожертвования в размере 785.217 тысяч тенге за счет собственных и заемных средств, в том числе по проектам: Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» – 640.000 тысяч тенге, Общественного Фонда «DAR Charity» – 145.217 тысяч тенге. Впоследствии, 11 января 2023 года Фонд получил взнос от Утемуратова Б. Ж. на сумму 8.100.000 тысяч тенге. В связи с существовавшими на отчетную дату ожиданиями Руководства в отношении получения данного взноса, на 31 декабря 2022 года Фонд признал дебиторскую задолженность на соответствующую сумму пожертвований, сделанных Фондом в 2022 году за счет собственных и заемных средств.

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.

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

4. УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Обесценение основных средств и нематериальных активов (продолжение)**

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 отчетную 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 внесенными изменениями в законодательные акты, регламентирующие порядок исчисления налоговых и иных платежей на землю, и представляет собой налог на землю.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и сооруже- ния	Машины и обору- дование	Офисная мебель	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	2.838.179	305.714	176.441	108.771	128.548	3.557.653
Поступления	17.104	156.570	26.716	–	17.461	217.851
Выбытия	–	(10.109)	(3.416)	–	(1.869)	(15.394)
На 31 декабря 2021 года	2.855.283	452.175	199.741	108.771	144.140	3.760.110
Поступления	8.600	73.833	8.630	–	26.447	117.510
Выбытия	–	(22.306)	(6.595)	–	(2.213)	(31.114)
На 31 декабря 2022 года	2.863.883	503.702	201.776	108.771	168.374	3.846.506
Накопленный износ						
На 1 января 2021 года	233.841	139.110	60.773	–	72.789	506.513
Начисленный износ	61.744	70.020	20.924	–	16.281	168.969
Выбытия	–	(9.184)	(2.258)	–	(747)	(12.189)
На 31 декабря 2021 года	295.585	199.946	79.439	–	88.323	663.293
Начисленный износ	62.133	79.879	19.778	–	30.357	192.147
Выбытия	–	(19.631)	(4.112)	–	(1.565)	(25.308)
На 31 декабря 2022 года	357.718	260.194	95.105	–	117.115	830.132
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	2.559.698	252.229	120.302	108.771	55.817	3.096.817
На 31 декабря 2022 года	2.506.165	243.508	106.671	108.771	51.259	3.016.374

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 332.793 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 271.520 тысяч тенге).

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 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 года	24.244	27.092
Расходы по амортизации актива в форме права пользования (Примечание 19)	(26.266)	-
Изменения условий договора аренды	80.886	80.886
Процентные расходы по аренде (Примечание 21)	-	10.160
Выплаты по аренде	-	(30.576)
Прочие	-	(2.848)
На 31 декабря 2021 года		
Расходы по амортизации актива в форме права пользования (Примечание 19)	(27.167)	-
Изменения условий договора аренды	69.783	69.783
Процентные расходы по аренде (Примечание 21)	-	8.979
Выплаты по аренде	-	(33.636)
Прочие	-	(7.097)
На 31 декабря 2022 года	121.480	122.743
Краткосрочная часть	-	21.468
Долгосрочная часть	-	101.275

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования (Примечание 19)	27.167	26.266
Процентные расходы по аренде (Примечание 21)	8.979	10.160
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	36.146	36.426

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 2022 года, сумма в размере 43.833 тысяч тенге была признана как расход в составе прибыли и убытков в отношении операционной аренды (2021 год: 51.258 тысяч тенге).

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	3.893.167	3.330.059
Доля в прибыли от продолжающейся деятельности	563.108	688.393

Некоммерческое АО «Haileybury Almaty» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2022 года доля участия Фонда в капитале составляет 32,64% (2021 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>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные активы	3.073.577	3.005.181
Оборотные активы	12.019.021	9.963.885
Краткосрочные обязательства	(3.166.074)	(2.767.594)
Чистые активы	11.926.524	10.201.472
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	3.893.167	3.330.059

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	7.737.979	7.246.243
Себестоимость оказанных услуг	(5.529.447)	(4.306.700)
Финансовые доходы	67.948	35.284
Административные расходы	(1.215.513)	(1.000.766)
Расходы по реализации	(8.419)	(15.792)
Курсовые разницы, нетто	665.438	172.289
Прочие доходы	29.918	30.995
Прочие расходы	(15.660)	(49.135)
Расход по подоходному налогу	(7.189)	(3.560)
Доход и общий совокупный доход	1.725.055	2.108.858
Доля в прибыли и общем совокупном доходе	563.108	688.393

8. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы (по себестоимости)	311.173	125.323
Товары (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продаж)	66.287	47.529
	377.460	172.852

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Аванс, выданный по проекту "Строительство школы на 1500 мест в г. Косшы"	4.499.900	–
Аванс, выданный по проекту "Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда"	1.139.900	–
Авансы, уплаченные по запасам и услугам	829.043	226.875
Аванс, выданный по проекту «Жасыл мектеп»	407.708	–
Аванс, выданный по проекту "Строительство Community Center в г. Косшы"	139.900	–
Расходы будущих периодов	94.923	71.113
Выплаченные краткосрочные гарантии	13.762	11.328
Предоплата по прочим налогам	12.262	12.742
Авансы к получению по решению суда	2.373	2.830
Авансы, выданные по проекту «Қамқор әлемі» ОФ	–	2.180.000
Аванс, выданный на молодежное общественное объединение «Жас Арал Өрендері»	–	288.990
Аванс, выданный по проекту «Аралым-Айдын шалқарым» ОФ	–	280.000
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	821.789	85.104
	7.961.560	3.158.982

Расходы будущих периодов

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

10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31 декабря 2022 года, депозиты в банках в основном представлены депозитами в долларах США в АО «ForteBank», открытыми в течение 2022 года, со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев (в 2021 году: в АО «ForteBank» со ставкой вознаграждения 1% годовых на период 12 месяцев). На 31 декабря 2022 года, Группа также имела депозиты в тенге в АО «ForteBank», открытые в течение 2022 года со ставкой вознаграждения 10,5% годовых на период 12 месяцев (в 2021 году: депозиты в тенге в АО «ForteBank») со ставкой вознаграждения 8% годовых на период 12 месяцев).

В 2022 году процентный доход, полученный по краткосрочным депозитам со сроком размещения более 3-х месяцев, составил 76.565 тысяч тенге (в 2021 году: 23.063 тысяч тенге) (Примечание 20).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки на депозитных счетах в долларах США	3.135.562	1.948.204
Остатки на депозитных счетах в тенге	386.000	580.000
	3.521.561	2.528.204
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(10.215)	(8.497)
	3.511.346	2.519.707

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ (продолжение)**

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	8.497	6.425
Начисление резерва	1.718	2.072
На 31 декабря	10.215	8.497

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах, в тенге	53.710	81.015
Остатки на банковских счетах, в долларах США	8.061	24.071
Остатки на банковских счетах, в евро	6.152	73.341
Остатки на банковских счетах, в фунтах стерлингов	2.805	334.949
Денежные средства в кассе	1.394	849
Остатки на карт-счетах	972	839
Остатки на банковских счетах, в российских рублях	89	–
	73.183	515.064

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущие банковские счета являются беспроцентными.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	73.681	57.852
Прочая кредиторская задолженность	5.122	6.845
	78.803	64.697

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выражена в тенге и подлежит погашению в течение 30-90 дней. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 25*.

13. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Благотворительные взносы на велопробег «Burabike Fest»	78.010	78.010
Благотворительные взносы на развитие уставных целей	–	3.321.069
	78.010	3.399.079

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

Согласно условиям контрактов на обучение на 2022-2023 учебный год, учащиеся вносят авансовые платежи 3 раза в год: 44% (2021 год: 44%) годовой платы за обучение до 6 июня 2022 года (25 августа 2021 года), 30% (2021 год: 30%) до 9 января 2023 года (10 января 2022 года) и оставшиеся 26% (2021 год: 25%) до 3 апреля 2023 года (4 апреля 2022 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 2022 года.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Гарантийные депозиты учащихся	221.051	220.464
Начисленный резерв по неиспользованному отпуску сотрудников	159.212	144.250
Прочие налоги к уплате	46.257	55.272
Провизия	–	408.385
Прочее	6.819	1.837
	433.339	830.208

Гарантийные депозиты учащихся

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства по займам, полученным	8.059.000	–
Краткосрочные вознаграждения к выплате по займам, полученным	14.631	–
	8.073.631	–

В течение 2022 года Группа получила займы от ТОО «Каспийская недвижимость» в размере 8.059.000 тысяч тенге с процентной ставкой 0,5% годовых. Займы были получены для непрерывной деятельности Группы и подлежат погашению ТОО «Каспийская недвижимость».

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

На отчётную дату Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы от благотворительности		
Пожертвование в пользу Общественного Фонда «Қазақстан халқына» [А]	10.000.000	–
Аутизм «Мир один для всех» [Б]	686.993	533.911
Пожертвование в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust»	640.000	–
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц) [В]	564.974	90.982
Пожертвование в пользу Общественного Фонда «DAR Charity»	512.190	–
Проект «Jas Lider Akademiiasy» [Г]	364.314	149.368
Проект «Баламекен – Аральск» [Д]	288.990	–
Проект по оказанию помощи при засухе Аральскому району [Е]	281.020	–
Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов	213.902	181.063
Фонд Батырхана Шукенова [Ж]	135.849	46.413
Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области [З]	113.310	–
Проект «Зеленая школа» [И]	88.443	45.477
Проект «Баламекен – Мактаарал» [К]	56.050	2.106.795
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ [Л]	16.745	25.952
Проект реконструкции Ботанического сада в городе Алматы [М]	4.841	100.311
Проект "Строительство Community Center в г. Косшы" [Н]	1.966	–
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда [О]	1.105	203
Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы [П]	159	–
Пожертвование в пользу ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта «QUAT ORMANU» [Р]	–	202.350
Гастроли театра на Малой Бронной [С]	–	161.315
Пожертвование в пользу ЧФ «Благотворительный фонд «Халык» для реализации проекта акции «Ел тірегі - Елбасы» (продуктовая корзина) [Т]	–	103.117
Аппарат УЗИ для АО «Научный Центр Акушерства, гинекологии и перинатологии»	–	86.701
Помощь зарубежной организации по борьбе с раком «Austrian Cancer Aid»	–	42.667
Проект по закупке мобильных лабораторий для диагностики COVID-19	–	819
Благотворительный велопробег «Burabike Fest»	–	2
Прочие проекты	150.599	64.662
Итого доходы от благотворительности	14.121.450	3.942.108
Доходы по договорам с покупателями		
От оказания услуг образования	5.242.964	4.958.966
От продажи школьной формы	40.866	31.001
От оказания услуг по дополнительному изучению языков и прочих предметов	15.933	18.199
Регистрационные взносы и экзамены	9.702	7.778
Итого доходы по договорам с покупателями	5.309.465	5.015.944
Итого доходы	19.430.915	8.958.052

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

[А] Оказали благотворительную помощь в пользу Общественного фонда «Қазақстан халқына», которая 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, оказание помощи пострадавшему населению Республики Казахстан при чрезвычайных ситуациях и при введении режима чрезвычайного положения;

[Б] 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 2020-2022 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 Алматы завершилась работа IV международной конференции «Аутизм. Мир возможностей».

По приглашению Фонда Булата Утемуратова 560 участников и спикеров из Казахстана, Кыргызстана, США, Польши, России и других стран прибыли в Алматы и в течение двух дней делились своим опытом, методиками, знаниями в стенах Университета Нархоз.

Во время конференции велась онлайн трансляция, которую уже посмотрели более 10 тысяч человек из разных регионов Казахстана и зарубежных стран. Надо отметить, что среди спикеров конференции были ученые и практикующие специалисты, представляющие различные общественные фонды и организации, министерства и ведомства.

[В] «Карта помощи» - совместная инициатива Фонда, Красного Полумесяца Казахстана и ForteBank. Проект направлен на своевременную поддержку людей, пострадавших от природных и техногенных катастроф. Общая сумма оказанной в 2022 году помощи превышает 500 млн тенге;

В этом году паводки затронули сразу несколько областей, включая обычно засушливые регионы. Так, в Мангыстауской области вода повредила 174 жилых дома в 13 населенных пунктах. На поддержку жителей Мангыстауской области Фонд выделил более 104 млн тенге. В среднем сумма помощи составила 600 тыс. тенге на семью. В Туркестанской области режим ЧС объявлялся дважды. Сначала вода зашла в 180 домов в 6 селах Казыгуртского и Сарыагашского районов. Тогда помощь в рамках проекта «Карта помощи» получили 1 115 человек. Спустя две недели ливни вызвали подтопление еще 141 дома в селах Какпак и Шарбулак. Общая сумма помощи Туркестанской области составила более 195 млн тенге. На эти деньги жители закупились строительными материалами и мебелью. Ранее в этом году от паводков пострадали более 1 000 жителей Актюбинской, Западно-Казахстанской и Павлодарской областей. На помощь в восстановлении пострадавших домов и покупку товаров первой необходимости Фондом было выделено свыше 110 млн тенге. Также осенью 2022 года от крупных лесных пожаров сильно пострадала Костанайская область, а именно с. Аманкарагай, с. Озерное Аулиекольского района и с. Люблинка Карасуского района. Для оказания помощи пострадавшим (погорельцам) Фонд пересмотрел программу и решил выплатить по 1 миллиону тенге на один пострадавший дом. Получили помощь владельцы 100 пострадавших домов всего на сумму 100 миллионов тенге.

Проект «Карта помощи» ведется с 2018 года. За это время более 13 тысяч казахстанцев стали получателями денежной поддержки.

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

[Г] В 2021 году запустили новую программу «Jas Lider 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;

В течение 2022 года к программе присоединились города Кызылорда и Тараз. Плюс 28 школ и 71 учителей. Запланировано: 56 однодневных тренингов, 84 мини-конференции, факультативные занятия с 3.666 учащимися. Проект продолжается в Туркестанской области и г. Шымкент. Всего: 52 школы, 95 учителей. Запланировано: 100 однодневных тренингов, 300 мини-конференций, факультативные занятия с 5.148 учащимися.

Планируемый общий охват за академический год: мини-конференции - 12500 школьников, однодневные тренинги: 6500-7000, факультативы – 8.800.

[Д] 40 квартир подарил Фонд 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;

[Е] Средства были переданы в общественный фонд «Аралым-Айдын шалкарым», которые затем распределили на первоочередные нужды пострадавшего 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 Акшатаускую озерные системы. Пробурили скважины, в том числе в отдаленном аульном округе Бел Аран, в котором в настоящее время нет питьевой воды – жители пользуются колодезем, расположенным за 35 километров. 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.

[Ж] 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;

[З] Фонд выделил 1 млрд тенге для создания Инсультного центра на базе Ауликкольской центральной районной больницы Костанайской области. На выделенные средства должны быть закуплены и переданы безвозмездно новейшие медицинские оборудования для проведения диагностических исследований и техническая подготовка помещений. Это позволит своевременно оказывать высококвалифицированную медицинскую помощь и увеличит доступность получения услуг для нуждающихся пациентов с острыми нарушениями мозгового кровообращения. Охват экстренной помощью составит около 100 тысяч жителей отдаленных от областного центра районов;

[И] Первый этап проекта стартовал в Алматы, где установлены теплицы в 16 государственных школах. В 2022 году к инициативе присоединился г. Нур-Султан, где будет установлено еще 20 теплиц. Задача программы – развитие эко-культуры и трудового воспитания среди школьников. Уроки в теплицах позволят дополнить школьную программу практическими занятиями и станут отличной возможностью для учителей проводить интересные факультативные уроки. Школьники вырастят овощи, ягоды и зелень, а урожай будет использоваться в демонстрационных проектах и конкурсах между командами школ;

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

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

[Л] 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;

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

[Н] 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 разработка детального дизайн-проекта, а фаза активного строительства начнется осенью 2023 года. 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;

[О] В 2022 году Фонд представил проект нового пассажирского терминала аэропорта Коркыт Ата. Оценочная стоимость проекта, который реализует группа «Верный капитал», составляет порядка 25 миллионов долларов США. По окончании строительства объект будет безвозмездно передан в коммунальную собственность города. Начало основных строительных работ планируется в феврале 2023 года, а принять первых пассажиров новый терминал сможет уже в сентябре 2024 года. Общая площадь двухэтажного терминала с витражными фасадами из закаленного стекла составит 7 500 квадратных метров. Зоны международных и внутренних авиарейсов смогут принять 130 и 160 гостей, соответственно. В терминале предусмотрены телескопический трап, эскалаторы и лифты, автоматизированная система подачи и обработки багажа, зал для транзитных пассажиров, СІР зал. В новом здании появятся 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 будут применены оборудование, технологии и проектные материалы международных брендов;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДОХОДЫ (продолжение)

- [П] Начался проект по строительству новой трёхэтажной школы в Косшы на 1.500 учеников с общей площадью 16 тысяч квадратных метров. Помимо учебных классов она будет 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 будет высажен газон из многолетних трав, деревья и кустарники местных пород. Входная зона будет оборудована пандусами, тактильными дорожками для слабовидящих. По окончании строительства школа будет безвозмездно передана в коммунальную собственность города Косшы. Строительство завершится к 1 сентября 2023;
- [Р] Благотворительная помощь, оказанная Частному Фонду «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта благотворительной акции «Quat Ormanu», задачами которого являются планомерная работа по озеленению в Республике Казахстан, привлечение молодежи к вопросам продвижения и формирования экологической культуры
- [С] В 2021 году заключили 2 договора, с Московским театром на Малой Бронной и с театром Астана Балет в г. Нур-Султан. Согласно договоренностям, был организован гастрольный показ – публичное исполнение спектакля «Человек-Летучая мышь против Леонида Ильича Брежнева» в постановке режиссера Александры Денисовой в театре Астана Балет в г. Нур-Султан;
- [Т] Благотворительная помощь предоставлена Благотворительному фонду «Халык» в целях реализации акции «Ел Тірегі - Елбасы». В преддверии Наурыза 2021 года Благотворительный фонд «Халык» инициировал масштабную благотворительную акцию, которая получила название «Ел тірегі – ЕЛБАСЫ». Фонд «Халык» приобрел продуктовые наборы для малообеспеченных, многодетных, а также семей с детьми с особыми потребностями, оказавшимся в сложном материальном положении из-за пандемии COVID-19 и связанных с ней карантинных мер. Фонд «Халык» совместно с бизнесменами и компаниями организовал и сформировал 38.665 продуктовых наборов в 17 регионах Казахстана на общую сумму 999.386.297 тенге.
- 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>	2022 год	2021 год
Операционные расходы по благотворительности		
Аутизм «Мир один для всех»		
Расходы на персонал	181.286	136.060
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	104.229	109.923
Расходы по оснащению центров	71.025	42.305
Консультационные услуги	64.009	55.043
Расходы на организацию конференции	61.542	-
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	61.307	22.254
Расходы HR - на программу мотивации и проведение корпоративных мероприятий	46.700	4.042
Аренда	31.807	50.595
Командировочные расходы	20.358	10.222
Обучение для специалистов центра аутизма	17.064	57.777
Износ и амортизация	11.012	6.223
Организация и проведение благотворительных мероприятий	12.544	5.631
Грант, предоставленный ЗКО ОО Байтерек (Аутизм Центр в г. Уральск)	-	26.823
Прочие	4.110	7.013
Всего операционных расходов Аутизм «Мир один для всех»	686.993	533.911

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Пожертвование в пользу Общественного фонда "Қазақстан халқына"	10.000.000	–
Корпоративный фонд "Samruk-Kazyna Trust"	640.000	–
Проект «Карта помощи». Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	564.974	90.982
Общественный Фонд "DAR Charity"	512.190	–
Проект «Jas Leader Akademiiasy»	364.314	149.368
Проект «Баламекен – Аральск»	288.990	728
Проект по оказанию помощи при засухе Аральскому району	281.020	1.068
Фонд Батырхана Шукенова	135.849	46.413
Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области	113.310	–
Проект «Жасыл мектеп»	88.443	45.477
Проект «Баламекен – Мактаарал»	56.050	2.106.795
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	16.745	25.952
Проект реконструкции ботанического сада в городе Алматы	4.841	100.311
Проект "Строительство Community Center в г. Косшы"	1.966	–
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда	1.105	203
Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы	159	–
Пожертвование в пользу ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив» для реализации проекта «QUAT ORMANU»	–	202.350
Гастроли театра на Малой Бронной г. Москва	–	161.315
Пожертвование в пользу ЧФ «Благотворительный фонд «Халык» для реализации проекта акции "Ел тірегі - Елбасы" (продуктовая корзина)	–	103.218
Аппарат УЗИ для АО «Научный Центр Акушерства, гинекологии и перинатологии»	–	86.701
Проект по закупу мобильных лабораторий для диагностики COVID-19	–	819
Благотворительный велопробег «Burabike Fest»	–	2
Прочие проекты	150.599	105.433
Всего операционные расходы по благотворительности	13.220.555	3.761.046
Операционные расходы по услугам образования		
Вознаграждения работникам и соответствующие налоги	3.250.679	3.196.509
Износ и амортизация	174.248	156.947
Расходы на питание учеников	192.527	148.745
Комиссия за франшизу	106.108	116.901
Услуги по ремонту и обслуживанию	55.182	68.671
Прочие налоги	79.959	66.299
Материалы и запасы	95.016	59.506
Коммунальные расходы	50.660	46.201
Школьная форма	32.142	26.785
Прочее	214.446	147.765
Всего операционные расходы по услугам образования	4.250.967	4.034.329
Итого себестоимость реализации	18.158.515	7.795.375

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	569.397	446.025
Расходы по координационному совету	95.975	88.694
Комиссии банка	44.126	39.437
Транспортные расходы	36.436	28.230
Консультационные и аудиторские услуги	30.771	37.337
Амортизация актива права пользования	27.167	26.266
Командировочные расходы	18.331	2.730
Расходы по найму административного персонала	16.354	13.762
Прочие налоги	10.779	8.231
Износ и амортизация	7.396	7.423
Расходы на страхование	6.964	2.489
Коммунальные услуги и обслуживание здания	1.352	1.008
Услуги связи	794	667
Представительские расходы	153	–
Расходы по начислению провизии	–	89.590
Прочее	80.528	52.169
	946.523	844.058

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентные доходы по банковским депозитам (Примечание 10)	76.565	23.063
Прочее	7.814	3.025
	84.379	26.088

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 6)	8.979	10.160
Проценты по займам	14.631	4.305
Прочее	1.355	623
	24.965	15.088

22. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан доходы дочерней организации Некоммерческое АО «Haileybury Astana School» как организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, доходы которой с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90% совокупного годового дохода, не подлежат налогообложению. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Haileybury Astana School не возникают расходы по корпоративному подоходному налогу. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в 2022 году у Haileybury Astana School был удержан налог у источника выплаты в размере 15% на вознаграждения по депозитам, который составил 3.247 тысяч тенге (в 2021 году: 1.729 тысяч тенге), и был признан в составе расходов по текущему подоходному налогу за год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	3.247	2.289
	3.247	2.289

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2021 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1.556.212	1.091.144
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	311.242	218.229
Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством	(195.373)	(96.179)
Необлагаемый доход от доли в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(122.622)	(137.679)
Расходы по провизиям	–	17.918
Расходы по текущему подоходному налогу	3.247	2.289

23. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Неконтролирующая доля в процентах	38,01%	38,01%
Долгосрочные активы	3.038.702	3.081.786
Краткосрочные активы	3.531.646	2.725.235
Краткосрочные обязательства	(1.486.848)	(1.300.705)
Чистые активы	5.083.500	4.506.316
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	1.932.396	1.712.990
Выручка по договорам с покупателями	5.309.465	5.015.944
Себестоимость оказанных услуг	(4.250.967)	(4.034.329)
Административные расходы	(705.887)	(558.737)
Расходы по реализации	(18.987)	(23.563)
Прочие доходы	81.693	43.733
Прочие расходы	1.930	6.669
Финансовые доходы	27.514	12.086
Положительная курсовая разница, нетто	135.670	35.720
Расход по подоходному налогу	(3.247)	(1.729)
Прибыль за год	577.184	495.794
Общий совокупный доход	577.184	495.794
Прибыль приходящийся на неконтролирующую долю	219.405	188.467
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	675.400	840.777
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(1.085.158)	(555.046)
Нетто (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(409.758)	285.731

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. 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 2022 и 2021 годов, представлен далее.

Операции Группы со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Благотворительная помощь полученная	(10.000.000)	(5.080.000)	–	–
Финансовый доход от связанных сторон	–	–	72.410	22.719
Услуги, оказанные связанным сторонам	–	–	186	–
Расходы по банковским комиссиям	–	–	(37.073)	(34.516)
Продажи связанным сторонам	–	–	(21.514)	(10.896)

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

В тысячах тенге	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность связанных сторон	785.217	–	12.674	5.689
Задолженность перед связанными сторонами	–	3.321.069	–	–

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек (на 31 декабря 2021 года: 9 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в себестоимость реализации и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 334.169 тысячи тенге и 249.823 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд. В 2022 году предоставленные скидки на обучение детей старшего руководящего персонала составили 45.866 тысяч тенге (2021 год: 28.078 тысяч тенге).

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

С 2021 года действует Договор с «Haileybury Enterprises Limited» (далее- «HEL») на условиях: платежи подлежат оплате в пользу HEL по окончании учебного семестра в размере 2% от дохода, полученного за учебный семестр. В данный платёж дополнительно включена сумма в размере 8,3 тысяч фунтов стерлингов за использование товарного знака «Haileybury». Услуги, оказываемые HEL, представляют собой услуги, необходимые для обеспечения британского стандарта образования HEL.

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

Политические и экономические условия

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Политические и экономические условия (продолжение)**

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

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать 3 (три) календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

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

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

Страхование

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

Юридические вопросы

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

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года в результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной большинство западных стран объявили о многочисленных санкциях против Российской Федерации. Санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

Из-за растущей геополитической напряженности, начиная с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное повышение ключевой ставки Национального банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%. Группа оценила последствия санкций и повышения процентных ставок для консолидированной финансовой отчетности Группы и продолжает отслеживать их существенное изменение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Выражены в долларах США 2022 год	Выражены в фунтах стерлингах 2022 год	Выражены в евро 2022 год	Выражены в долларах США 2021 год	Выражены в фунтах стерлингах 2021 год	Выражены в евро 2021 год
Денежные средства и их эквиваленты	8.061	2.805	6.152	24.071	334.949	73.341
Депозиты в банках	3.135.562	-	-	1.948.204	-	-
Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	5	-	-	609	-	373
Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	(17.646)	(45.574)	(8.448)	(27.606)	(45.136)	(11.776)
	3.125.982	(42.769)	(2.296)	1.945.278	289.813	61.938

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
31 декабря 2022 года		
Доллары США	21%	656.456
Доллары США	-21%	(656.456)
<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
31 декабря 2021 года		
Доллары США	13%	252.807
Доллары США	-10%	(194.467)

Кредитный риск

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

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

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2022 года	Рейтинг 2021 года	Денежные средства и их эквиваленты	
			2022 год	2021 год
АО «ForteBank»	Ba2	Ba2	65.551	508.871
АО «Altyn Bank»	Baa1	Ba1	169	2.095
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2	Ba1	6.069	3.249
			71.789	514.215
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			-	-
			71.789	514.215

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты в банках по состоянию на конец 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2022 года	Рейтинг 2021 года	Депозиты в банках	
			2022 год	2021 год
АО «ForteBank»	Ba2	Ba2	3.521.561	2.528.204
			3.521.561	2.528.204
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(10.215)	(8.497)
			3.511.346	2.519.707

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

Справедливая стоимость

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

В 2022 и 2021 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Корректи- ровка	Реклас- сифици- ровано	Начисле- ние процен- тов	Получе- ние	Выплата основно- го долга	31 декабря 2022 года
Займы	–	–	–	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
Итого	84.714	(64.072)	–	23.610	8.185.758	(33.636)	8.196.374

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Корректи- ровка	Реклас- сифици- ровано	Начисле- ние процен- тов	Получе- ние	Выплата основно- го долга	Выплата процентов	Прочее
Займы	–	–	–	4.305	2.290.350	(2.290.350)	(3.660)	(645)
Долгосрочная часть аренды	–	80.886	(28.496)	10.160	–	–	–	(2.848)
Краткосрочная часть аренды	27.092	–	28.496	–	–	(30.576)	–	–
Итого	27.092	80.886	–	14.465	2.290.350	(2.320.926)	(3.660)	(3.493)

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 прибыли. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.