

ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 30 июня 2025 г

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства

Нематериальные активы

Текущие активы

Товарно-материальные запасы

Авансы выданные и прочие текущие активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Уставный капитал

Непокрытый убыток

Долгосрочные обязательства

Займы

Государственные субсидии

Облигации

Текущие обязательства

Займы

Государственные субсидии

Авансы полученные

Прочие налоги к уплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прим.	30 июня 2025 (не аудировано)	31 декабря 2024 (аудировано)
7	16 457 875	16 846 071
	7 960	8 871
	16 465 835	16 854 942
7.2	73 886	63 204
	38 611	59 329
8	238 951	152 770
9	1 142 178	76 109
	1 493 626	351 412
	17 959 461	17 206 354
10	9 048 164	9 048 164
	(1 597 329)	(1 710 888)
	7 450 835	7 337 276
11	4 756 274	4 493 647
12	2 571 808	2 571 808
15	1 006 230	
	8 334 312	7 065 455
11	971 700	1 645 438
12	55 200	55 200
	749 435	567 691
13	112 807	81 324
14	285 172	453 970
	2 174 314	2 803 623
	10 508 626	9 869 078
	17 959 461	17 206 354

Базарбаева Ж.К.

Финансовый директор

МП



Позднякова А.С.

Главный бухгалтер

ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

**Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за период, закончившийся 30 июня 2025 г.**

тыс. тенге	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30.06.2025	6 месяцев, закончившихся 30.06.2024
Доходы от реализации	3	2 957 945	2 508 036
Себестоимость реализации	4	(1 931 849)	(1 694 977)
Валовой доход		1 026 096	813 059
Общедминистративные расходы	5	(467 443)	(335 381)
Доходы от государственных субсидий	12	-	-
Прочие операционные доходы		57 040	98 223
Прочие операционные расходы		(936)	(187)
Операционный доход		614 757	575 714
Доходы по вознаграждениям		15 971	9 485
Финансовые расходы	11	(517 749)	(274 144)
Доходы (расходы) от курсовой разницы		580	(585)
Убыток до налогообложения	6	113 559	310 470
Расходы по подоходному налогу			
Чистый убыток за год		113 559	310 470
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход (убыток) за период		113 559	310 470

Базарбаева Ж.К.

Финансовый директор

M0



Позднякова А.С.

Главный бухгалтер

ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

Отчет о движении денежных средств
за период, закончившийся 30 июня 2025 г

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от покупателей
Прочие поступления от операционной деятельности
Денежные средства уплаченные работникам
Прочие налоги уплаченные
Денежные средства уплаченные поставщикам
Прочие выплаты от операционной деятельности
Денежные средства от операционной деятельности
до получения (выплаты) процентов и подоходного
налога
Проценты полученные
Проценты уплаченные
Подоходный налог уплаченный
**Чистые денежные средства от операционной
деятельности**

	6 месяцев, закончившихся 30.06.2025	6 месяцев, закончившихся 30.06.2024
	3 070 206	2 522 827
	137 402	260 379
	(1 079 067)	(835 830)
	(412 326)	(349 607)
	(601 549)	(562 620)
	(127 638)	(120 263)
15	987 028	914 886
	6 163	6 900
11	(260 049)	(275 386)
	—	—
	733 142	646 400

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств
Приобретение нематериальных активов
**Чистые денежные средства использованные в
инвестиционной деятельности**

7	(4 491)	(520 445)
	-	-
	(4 491)	(520 445)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Взносы в уставный капитал
Получение заемных средств
Выпуск ценных бумаг (облигаций)
Возврат заемных средств
**Чистые денежные средства (использованные в) от
финансовой деятельности**

10	-	50 000
11	635 135	500 000
	1 006 230	
11	(1 303 947)	(500 976)
	337 418	(49 024)

Чистое уменьшение денежных средств
Эффект изменения обменного курса на денежные
средства
Денежные средства на начало отчетного периода
Денежные средства на конец отчетного периода

	1 066 069	174 979
	76 109	114 107
9	1 142 178	289 086

Базарбаева Ж.К.

Финансовый директор



Позднякова А.С.

Главный бухгалтер

ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

Отчет об изменениях в собственном капитале за период, закончившийся 30 июня 2025 г

тыс. тенге

На 1 января 2024 (аудировано)

Чистый доход (убыток) за шесть месяцев

Взносы в уставный капитал

На 30 июня 2024

Чистый доход (убыток) за шесть месяцев

Взносы в уставный капитал

На 1 января 2025 (аудировано)

Чистый доход (убыток) за шесть месяцев

Взносы в уставный капитал

На 30 июня 2025

Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	8 978 814	(1 251 811)	7 727 003
		310 470	310 470
	50 000		50 000
	9 028 814	(941 341)	8 087 473
	—	(769 547)	(769 547)
10	19 350	—	19 350
	9 048 164	(1 710 888)	7 337 276
	—	113 559	113 559
10			
	9 048 164	(1 597 329)	7 450 835

Базарбаева Ж.К.

Финансовый директор

МП

«Шокан Уалиханов атындағы
Жекеменшік мектеп»
«Частная школа
имени Шокана Уалиханова»
ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
БИН 180940031443
Республика Казахстан город Алматы

Позднякова А.С.

Главный бухгалтер

1. Общая информация

(а) Организация

ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова» (далее – «Школа») – товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан. Материнской компанией Школы является ТОО «Fincraft Group», конечной контролирующей стороной – г-н Кенес Ракишев.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Школы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Школа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная промежуточная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Школы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Школа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство также обращает внимание на примечание 11, где раскрыты расходы по субсидированным процентам в размере 262,628 тыс.тенге (второе полугодие 2024 г. - 603,771 тыс. тенге). Расходы по субсидированным процентам хоть и являются причиной убытка, но не приводят к выбытию ресурсов из Школы.

Руководство оценило финансовое положение Компании, полученные займы и считает, что положительные денежные потоки от операционной деятельности и заверения от собственников о продолжении финансирования Школы до достижения точки безубыточности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После получения заверений собственников и проведенного анализа прогнозных цен на услуги Школы, востребованности ее услуг, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на предоставляемые услуги, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Школы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Школа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Школы, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»), если не указано иное.

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Школа применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Школы.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Школа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. В настоящее время Школа проводит оценку возможного влияния на финансовую отчетность нового МСФО 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», вступающего в силу с 1 января 2027 года. В части остальных стандартов и разъяснений Школа не ожидает, что они окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Школы.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Школы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок и потребовать корректировки балансовой стоимости затронутых активов или обязательств в будущих периодах.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 7 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы и ликвидационной стоимости активов.
- Примечание 8 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков.
- Примечание 11 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам.
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Школы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Школы. Для целей управления Школа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Доходы от образовательной деятельности
Доходы от субсидий образовательного процесса
Доходы от разовых взносов

1 ПГ 2025	1 ПГ 2024
2,267,678	1,956,974
584,507	468,282
105,760	82,780
2,957,945	2,508,036

Доходы от субсидий образовательного процесса включают государственные субсидии АО «Финансовый центр».

Распределение доходов по времени признания представлено следующим образом:

тыс. тенге

В определенный момент времени
В течение периода времени

1 ПГ 2025	1 ПГ 2024
2,267,678	1,956,974
690,267	551,062
2,957,945	2,508,036

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Заработная плата
Износ и амортизация
Расходы на питание учащихся
Коммунальные услуги, ремонт, содержание
Прочие налоги и платежи в бюджет
Учебные пособия и мероприятия
Обучение, повышение квалификации
Расходные материалы
Услуги информационные, связь, полиграфические и технические
Транспортные расходы
Прочее

1 ПГ 2025	1 ПГ 2024
934,017	756,233
363,553	392,308
257,250	221,186
151,750	148,464
128,896	91,844
39,522	34,198
39,721	21,678
9,279	11,032
2,912	3,448
514	325
4,435	14,261
1,931,849	1,694,977

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата
Разные деловые и профессиональные услуги
Прочие налоги и платежи в бюджет
Пособия и помощь
Износ и амортизация
Расходы на проведение мероприятий
Ремонт, содержание и коммунальные услуги
Транспортные расходы
Расходные материалы
Прочее

1 ПГ 2025	1 ПГ 2024
301,016	244,780
66,851	17,333
39,769	26,682
19,394	22,768
15,252	5,006
13,554	3,425
3,440	921
727	9,353
123	77
7,317	5,035
467 443	335,380

6. Подоходный налог

Школа осуществляет свою деятельность в образовательной сфере. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан Школа имеет право уменьшить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доходы от основной (образовательной) деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% от общего дохода Компании, при направлении полученных доходов на осуществление указанных видов деятельности.

7. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2023	4 067 782	10 962 595	1 299 541	2 376 826		18 706 744
Поступление	—	—	4 417	18 590	66 783	89 790
Внутреннее перемещение	—	66 783			(66 783)	—
Выбытие	—	—	(352)	(4 814)		(5 166)
На 30 июня 2024	4 067 782	11 029 378	1 303 606	2 390 602	—	18 791 368
Поступление	—	—	16 145	13 378	104 483	134 006
Капитализированные затраты по займам	—	—	—			—
Внутреннее перемещение	—	93 894	9 246	1 343	(104 483)	—
Выбытие	—	—	(157)	(3 586)		(3 743)
На 31 декабря 2024	4 067 782	11 123 272	1 328 840	2 401 737	—	18 921 631
Поступление	—	—	143	2 885		3 028
Внутреннее перемещение	—	—	—	—		—
Выбытие	—	(13 367)	(23)	(4 775)		(18 165)
На 30 июня 2025	4 067 782	11 109 905	1 328 960	2 399 847		18 906 494
Износ						
На 31 декабря 2023	—	332 051	233 556	724 139	—	1 289 746
Начисление износа	—	112 103	106 014	194 780	—	412 897
Выбытие	—	—	(346)	(811)	—	(1 157)
На 30 июня 2024	—	444 154	339 224	918 108	—	1 701 486
Начисление износа	—	94 319	101 306	182 655	—	378 280
Выбытие	—	—	—	(4 206)	—	(4 206)
На 31 декабря 2024	—	538 473	440 530	1 096 557	—	2 075 560
Начисление износа	—	102 800	107 503	170 419	—	380 722
Выбытие	—	(2 896)	(896)	(3 871)	—	(7 663)
На 30 июня 2025	—	638 377	547 137	1 263 105		2 448 619
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023	4 067 782	10 630 544	1 065 985	1 652 687	—	17 416 998
На 30 июня 2024	4 067 782	10 585 224	964 382	1 472 494	—	17 089 882
На 31 декабря 2024	4 067 782	10 584 799	888 310	1 305 180	—	16 846 071
На 30 июня 2025	4 067 782	10 471 528	781 823	1 136 742		16 457 875

Залоговое обеспечение

Земля, здания и сооружения балансовой стоимостью 14 539 310 тыс. тенге служат залоговым обеспечением займов Школы (см. примечание 11). Школа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

7.2 Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	30.06.25	30.06.24
Материалы для учебных целей	59 140	56 527
Прочие материалы	42 415	32 538
Хозяйственные материалы	11 755	14 221
Комплектующие к оборудованию	5 345	4 645
Товары для реализации (одежда)	5 023	4 987
Материалы для кабинета биологии	2 461	2 489
Спецодежда	2 196	2 196
Расходные материалы на содержание здания	1 575	323
Комплектующие оргтехники	1 078	1 641
Моющие и предметы гигиены	567	596
Медикаменты и перевязочные материалы	449	605
Запчасти на автотранспорт	394	394
ГСМ	279	539
Бланки строгой отчетности	68	150
	132,744	121,851
Резерв по обесценению активов	(58,858)	(12,919)
	73,886	108,932

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30.06.25	31.12.24	30.06.24
Задолженность по субсидиям	204,710	120,906 0	9,040
Торговая дебиторская задолженность	24,770	30,006	46,856
Прочая дебиторская задолженность	18,653	11,040	6,370
	248,133	161,952	62,266
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9,182)	(9,182)	(9,555)
	238,951	152,770	52,711

Начисление/восстановление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности отражается в составе прочих доходов/расходов.

9. Денежные средства

тыс. тенге	30.06.25	31.12.24	30.06.24
Денежные средства на текущих банковских счетах	662	50,102	58,421
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	1,141,516	26,007	230,665
	1,142,178	76,109	289,086

10. Уставный капитал

	доля	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
TOO «Fincraft Group»	91%	8,233,829	91%	8,170,721
Кенес Ракишев	9%	814,335	9%	808,093
	100%	9,048,164	100%	8,978,814

В первом полугодии 2025 г. взносов от собственников в уставный капитал не производилось. (в 2024 году собственники сделали взносы в уставный капитал в размере 69,350 тыс. тенге)

11. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	30.06.25	31.12.24	30.06.24
Субсидируемые	2020	15.9%-22.5%	5,436,831	5,844,372	5,975,358
Несубсидируемые	2025	22.50%	250,000	248,644	-
Проценты к уплате			41,143	46,069	43,743
			5,727,974	6,139,085	6,019,101
Долгосрочная часть			4,756,274	4,493,647	5,366,177
Текущая часть			971,700	1,645,438	652,924

Школа получает субсидирование в рамках Правил субсидирования ставок вознаграждения в рамках национального проекта по развитию предпринимательства. Эти правила определяют механизм и порядок субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам, выданным банками второго уровня. Размер субсидирования предусматривает снижение ставки вознаграждения до 6.0%.

Займы были дисконтированы по средневзвешенным процентным ставкам от 15.9% до 22.5% (в зависимости от даты получения) до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на момент их получения. Разница между дисконтированной стоимостью займов по рыночной ставке и номинальной суммой займов на дату получения займов была признана как государственная субсидия.

Движение займов

тыс. тенге	01.01.25 -30.06.25	01.07.24 -31.12.24	01.01.24 -30.06.24
На 1 число отчетного периода	6,139,085	6,019,101	6,020,319
Получение заемных средств	608,335	470,425	500,000
Возврат заемных средств	-1,277,147	-830,962	-500,976
Признание субсидий		-125,576	-
Проценты капитализированные	-	-	-
Проценты начисленные	517,750	874,979	275,144
Проценты уплаченные	-260,049	-268,882	-275,386
На последнее число отчетного периода	5,727,974	6,139,085	6,019,101

Проценты начисленные включают субсидированные проценты в размере 262,628 тыс. тенге (2 полугодие 2024: 603,771 тыс. тенге, 1 полугодие 2024 – 0 тенге).

Обеспечение по займам

Обеспечением по данным кредитным линиям являются основные средства Компании (см. примечание 7), а также гарантии учредителей.

12. Государственные субсидии

Как указано в примечании 11, Школа получила ряд займов на строительство школьных зданий с субсидированием части ставки вознаграждения. Займы были дисконтированы по рыночным ставкам до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на момент их получения. Разница между дисконтированной стоимостью займов по рыночной ставке и номинальной суммой займов на дату получения займов была признана как государственная субсидия.

Субсидии амортизируются в течение срока полезной службы школьных зданий. Доход по субсидиям признается в составе прочих доходов.

тыс. тенге	01.01.25 - 30.06.25	01.07.24 - 31.12.24	01.01.24 - 30.06.24
На начало отчетного периода	2,627,008	2,556,631	2,556,631
Признание субсидий		125,576	-
Отнесено на доход		(55,199)	-
На конец отчетного периода	2,627,008	2,627,008	2,556,631
Долгосрочная часть	2,571,807	2,571,808	2,515,740
Текущая часть	55,200	55,200	40,891

13. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

Пенсионные отчисления

Индивидуальный подоходный налог

Социальный налог

Социальное страхование

30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
38,780	27,730	21,943
32,556	24,690	16,710
28,638	17,544	12,738
12,833	11,360	10,195
112,807	81,324	61,586

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность

Задолженность по заработной плате

Прочая кредиторская задолженность

30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
227,267	268,456	187,537
57,905	184,275	-
-	1,239	-
285,172	453,970	187,537

15. Облигации

28 апреля 2025 г. Школой было получено Свидетельство о государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций, выданное РГУ "Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка". Выпуск разделен на 1 000 000 (один миллион) облигаций.

Вид облигаций:

Купонные облигации без обеспечения (далее – Облигации)

Международный идентификационный номер (код ISIN), присвоенный облигациям выпуска:

KZ2P00013881

Номинальная стоимость одной облигации:

1 000 (одна тысяча) Тенге

Объем выпуска облигаций (суммарная номинальная стоимость выпускаемых облигаций):

1 000 000 000 (один миллиард) Тенге

Ставка купонного вознаграждения Облигаций составляет 21,00 (двадцать один) % (процент) годовых от номинальной стоимости Облигаций и является фиксированной на весь срок обращения Облигаций

Выплата вознаграждения производится 4 (четыре) раза в год через каждые 3 (три) месяца с даты начала обращения Облигаций, в течение всего срока обращения Облигаций.

Срок обращения Облигаций – 3 года.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Школу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск: ценовой риск, риск процентной ставки, валютный риск.

Руководство Школы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Школы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Школа, установления допустимых предельных значений 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 Школы. Школа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Школы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Школы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Школа.

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	30.06.25	31.12.24	30.06.24
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	238,951	152,770	52,711
Денежные средства	9	1,142,178	76,109	289,086
		1,381,129	228,879	341,797
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости				
Займы	11	(5,727,974)	(6,139,085)	(6,019,101)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	(285,172)	(453,970)	(187,537)
		(6,013,146)	(6,593,055)	(6,206,638)

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Школы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Школы торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	30.06.25	31.12.24	30.06.24
Торговая и прочая дебиторская задолженность	238,951	152,770	52,711
Денежные средства в банках	1,142,178	76,109	289,086
	1,381,129	228,879	341,797

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Школы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Школа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Школы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Школа оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был незначительным.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Школы в соответствии с политикой Школы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитным рейтингом Moody's Ba1. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Школа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупок активов в рассрочку.

(д) Ценовой риск

Школа заключает контракты без поправки на изменение цены услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Школы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

На отчетные даты у Школы нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(з) Управление капиталом

Основными целями Школы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Школы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Школы.

17. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Школа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Школы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Школы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Школы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Школа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Школа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Школы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Школы. По состоянию на 31 декабря 2024 года Школа не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) **Обязательства по гарантиям**

По состоянию на 30 июня 2025 года Школа имеет действующие банковские гарантии, выданные в пользу материнской компании, на общую сумму 52,354 млн тенге (100 млн долларов США по курсу на отчетную дату).

Помимо гарантии Школы залоговым обеспечением служат активы материнской компании, превышающие сумму займа. Хотя на отчетную дату руководство Школы не ожидает возникновения убытков по данным гарантиям, существует вероятность того, что в случае неисполнения обязательств перед бенефициарами банковских гарантий Школа может понести соответствующие расходы. В связи с этим указанные гарантии квалифицируются как условные обязательства, не признанные в финансовой отчетности.

Руководство осуществляет мониторинг данных гарантий и не прогнозирует значительных денежных выплат в будущем.

18. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители (см. (а) ниже).
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем (см. (б) ниже).

(а) **Вознаграждение руководства**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 5) и составили за 1 полугодие 2025 г. 83,625 тыс. тенге (2 полугодие 2024 – 64,476 тыс.тенге).

(б) **Операции со связанными сторонами**

тыс. тенге

Реализация

Приобретения

Задолженность связанных сторон

Задолженность связанным сторонам

	1 ПГ 2025	2 ПГ 2024	1 ПГ 2024
Реализация	10,000	2,600	9,200
Приобретения	(1 546)	(1,293)	(1,778)
Задолженность связанных сторон	—	—	—
Задолженность связанным сторонам	—	—	—

На 30 июня 2025 у Школы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Школы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

(в) **Условия операций со связанными сторонами**

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Школа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Школы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	1 ПГ 2025		2 ПГ 2024		1 ПГ 2024	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	520,39	512,08	523,54	489,00	471,46	449.0
Российский рубль	6,63	5,90	4,99	5.19	5,53	4.95

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Школа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания 50 лет;
- сооружения 20 лет;
- машины и оборудование 5-10 лет;
- прочее 4-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Школой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 7 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Пенсионные обязательства

У Школы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(к) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов») Школа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны.

Доход от реализации услуг признается в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Школой указанной обязанности по мере ее выполнения Школой;
- в процессе выполнения Школой своей обязанности к исполнению, создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- выполнение Школой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Школа может использовать для альтернативных целей, и при этом Школа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В остальных случаях доход от реализации услуг признается в определенный момент времени.

Реализация товаров

Школа может реализовывать свою рекламную продукцию. Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Компонент финансирования

У Школы нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(л) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по банковским депозитам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(м) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(н) Субсидии

Государственные субсидии признаются в учёте только тогда, когда существует обоснованная уверенность в том, что Школа выполнит условия предоставления субсидии и субсидия будет получена.

Субсидии, связанные с активами, отражаются как отложенный доход, который признается в составе доходов на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Субсидии, связанные с доходами, признаются в составе доходов тех же периодов, в которых признаются соответствующие расходы, которые они должны компенсировать.

(о) Расходы по подоходному налогу

Школа осуществляет свою деятельность в образовательной сфере. Согласно налоговому законодательству Республики Казахстан Школа имеет право уменьшить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100%, если доходы от основной (образовательной) деятельности с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества, вознаграждения по депозитам, а также превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшего по таким доходам, составляют не менее 90% от общего дохода Компании, при направлении полученных доходов их на осуществление указанных видов деятельности.

(п) Финансовые инструменты

Школа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Школа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. 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.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Школа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Школа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Школа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 признается в доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

20. События после отчетного периода

На Общем собрании участников Товарищества с ограниченной ответственностью «Частная школа имени Шокана Уалиханова» 8 июля 2025 года была произведена смена состава участников Товарищества.

Доля в уставном капитале, в размере 9%, принадлежащая Ракишеву Кенесу Хамитовичу перешла Тасмагамбетовой Асель Имангалиевне в связи с Договором дарения доли в уставном капитале.

Таким образом обновленный состав Участников Товарищества с ограниченной ответственностью «Частная школа имени Шокана Уалиханова»

Наименование/ФИО	Доля	Размер в денежном выражении (тенге)
ТОО «Fincraft Group»	91%	8 233 829 112,36
Тасмагамбетова Асель Имангалиевна	9%	814 334 747,38
	100%	9 048 163 859,74

Базарбаева Ж.К.



Финансовый директор

Позднякова А.С.

Главный бухгалтер