

**ТОО «Частная школа
им. Шокана Уалиханова»**

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года

Алматы 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Доходы от реализации	7
4. Себестоимость реализации.....	7
5. Общеадминистративные расходы	7
6. Подоходный налог	7
7. Основные средства	8
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	8
9. Денежные средства	9
10. Уставный капитал.....	9
11. Займы	9
12. Государственные субсидии	10
13. Прочие налоги к уплате.....	10
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	10
15. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	10
16. Цели и политика управления финансовыми рисками	11
17. Условные и потенциальные обязательства	13
18. Операции со связанными сторонами.....	14
19. Основные положения учетной политики	14
20. События после отчетного периода	19

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова» (далее – «Школа»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Школы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанные даты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Школе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство Школы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Школы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность, продолжение

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Школы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Школы, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Школы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Школы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Школы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Школой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

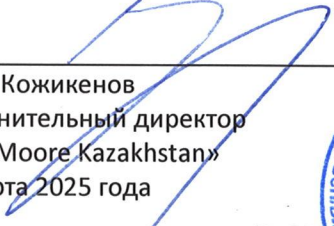


Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Школой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Школой, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Исполнительный директор
ТОО «Moore Kazakhstan»
31 марта 2025 года



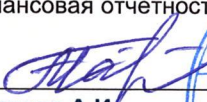

Василий Никитин
Партнер по аудиту
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года




Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2024	2023
Доходы от реализации	3	4,851,826	3,440,329
Себестоимость реализации	4	(3,577,123)	(2,615,659)
Валовой доход		1,274,703	824,670
Общедминистративные расходы	5	(737,127)	(560,214)
Доходы от государственных субсидий	12	55,199	40,891
Прочие операционные доходы, нетто		79,402	16,611
Операционный доход		672,177	321,958
Доходы по вознаграждениям		17,827	15,337
Финансовые расходы	11	(1,150,123)	(730,815)
Доход от курсовой разницы		1,042	2,347
Убыток до налогообложения		(459,077)	(391,173)
Расходы по подоходному налогу	6	–	–
Чистый убыток за год		(459,077)	(391,173)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(459,077)	(391,173)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Школы 31 марта 2025 года и подписана от его имени:


Тасмагамбетова А.И.
 Генеральный директор
 ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»




Позднякова А.С.
 Главный бухгалтер
 ТОО «Частная школа им. Шокана Уалиханова»

тыс. тенге

Прим. **2024** **2023**

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от покупателей		4,880,598	3,675,248
Денежные средства уплаченные работникам		(1,695,242)	(1,230,144)
Прочие налоги уплаченные		(695,002)	(458,811)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(1,485,734)	(279,642)
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	15	1,004,620	1,706,651
Проценты полученные		17,827	15,337
Проценты уплаченные	11	(544,268)	(426,878)
Подоходный налог уплаченный		-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности		478,179	1,295,110

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств	7	(223,796)	(5,049,723)
Приобретение нематериальных активов		(1,260)	(10,663)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(225,056)	(5,060,386)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Взносы в уставный капитал	10	69,350	1,527,290
Получение заемных средств	11	970,425	2,900,000
Возврат заемных средств	11	(1,331,938)	(715,454)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(292,163)	3,711,836

Чистое уменьшение денежных средств		(39,040)	(53,440)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	15	1,042	2,347
Денежные средства на начало года		114,107	165,200
Денежные средства на конец года	9	76,109	114,107

Неденежные операции

тыс. тенге

Прим. **2024** **2023**

Признание субсидий	11	125,576	1,048,717
Взнос в уставный капитал в виде земельного участка	10	-	600,000
Затраты по займам, капитализированные в незавершенное строительство	7	-	205,251
Приобретение основных средств в счет погашения займов выданных		-	2,276,127

тыс. тенге

На 1 января 2023

Чистый убыток за год

Взносы в уставный капитал

На 31 декабря 2023

Чистый убыток за год

Взносы в уставный капитал

На 31 декабря 2024

Прим.	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	6,851,524	(860,638)	5,990,886
	–	(391,173)	(391,173)
10	2,127,290	–	2,127,290
	8,978,814	(1,251,811)	7,727,003
	–	(459,077)	(459,077)
10	69,350	–	69,350
	9,048,164	(1,710,888)	7,337,276

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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.

Основной офис Школы зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, Алматы, Микрорайон Самал-3, здание 37/1.

Школа занимается предоставлением образования на всех уровнях: начальная, средняя и старшая школа. Рассчитана на 1,350 учащихся с 1 по 11 класс с казахским и русским языками обучения. Основная деятельность школы направлена на предоставление высокого уровня образования через создание оптимальных условий обучения, включая высококвалифицированный педагогический состав, уникальные программы дополнительного образования и современную инфраструктуру.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Школе работало 217 человек (2023: 183 человека).

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

Руководство считает, что рост EBITDA на 71% по сравнению с 2023 годом (с 859,875 тыс. тенге до 1,467,291 тыс. тенге) и операционного дохода на 109% по сравнению с прошлым годом (с 321,959 тыс. тенге до 672,177 тыс. тенге) являются ожидаемой динамикой финансовых показателей. Руководство также обращает внимание на примечание 11, где раскрыты расходы по субсидированным процентам в размере 603,771 тыс. тенге (2023: 386,119 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(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 продукцией и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

	2024	2023
Доходы от образовательной деятельности	3,774,355	2,600,494
Доходы от субсидий образовательного процесса	914,611	689,955
Доходы от разовых взносов	162,860	149,880
	4,851,826	3,440,329

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

Распределение доходов по времени признания представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2024	2023
В определенный момент времени	3,774,355	2,600,494
В течение периода времени	1,077,471	839,835
	4,851,826	3,440,329

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

	2024	2023
Заработная плата	1,666,542	1,271,511
Износ и амортизация	751,538	492,800
Пособия и помощь	452,106	349,543
Ремонт, содержание и коммунальные услуги	307,809	218,738
Прочие налоги и платежи в бюджет	183,232	121,516
Учебные пособия и мероприятия	105,408	51,304
Услуги подрядных организаций	65,825	79,975
Расходные материалы	24,430	20,024
Транспортные расходы	5,737	5,642
Прочее	14,496	4,606
	3,577,123	2,615,659

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

	2024	2023
Заработная плата	460,446	344,225
Пособия и помощь	99,116	81,016
Прочие налоги и платежи в бюджет	54,657	35,601
Износ и амортизация	43,576	45,116
Услуги подрядных организаций	38,452	20,506
Ремонт, содержание и коммунальные услуги	12,513	16,863
Транспортные расходы	9,566	4,415
Учебные пособия и мероприятия	9,461	2,205
Расходные материалы	2,735	1,917
Прочее	6,605	8,350
	737,127	560,214

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 1 января 2023	3,467,782	4,069,625	499,050	1,368,181	1,200,722	10,605,360
Поступление	600,000	–	47,615	719,063	6,559,172	7,925,850
Капитализированные затраты по займам	–	–	–	–	205,251	205,251
Внутреннее перемещение	–	6,892,970	752,876	296,613	(7,942,459)	–
Выбытие	–	–	–	(7,031)	(22,686)	(29,717)
На 31 декабря 2023	4,067,782	10,962,595	1,299,541	2,376,826	–	18,706,744
Поступление	–	–	20,562	31,968	171,266	223,796
Внутреннее перемещение	–	160,677	9,246	1,343	(171,266)	–
Выбытие	–	–	(509)	(8,400)	–	(8,909)
На 31 декабря 2024	4,067,782	11,123,272	1,328,840	2,401,737	–	18,921,631
Износ						
На 1 января 2023	–	190,660	114,860	451,981	–	757,501
Начисление износа	–	141,391	118,696	274,758	–	534,845
Выбытие	–	–	–	(2,600)	–	(2,600)
На 31 декабря 2023	–	332,051	233,556	724,139	–	1,289,746
Начисление износа	–	206,422	207,320	377,435	–	791,177
Выбытие	–	–	(346)	(5,017)	–	(5,363)
На 31 декабря 2024	–	538,473	440,530	1,096,557	–	2,075,560
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023	4,067,782	10,630,544	1,065,985	1,652,687	–	17,416,998
На 31 декабря 2024	4,067,782	10,584,799	888,310	1,305,180	–	16,846,071

Капитализированные затраты по займам

В 2023 году Школа капитализировала в стоимость основных средств проценты по займу в размере 205,251 тыс. тенге, начисленных на непогашенную сумму займа по средней процентной ставке 19.5%.

Залоговое обеспечение

Земля, здания и сооружения балансовой стоимостью 14,652,581 тыс. тенге служат залоговым обеспечением займов Школы (см. примечание 11). Школа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2024	2023
Задолженность по субсидиям	120,906	9,040
Торговая дебиторская задолженность	30,006	41,094
Прочая дебиторская задолженность	11,040	4,538
	161,952	54,672
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(9,182)	(9,555)
	152,770	45,117

Начисление/восстановление резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности отражается в составе прочих доходов/расходов. Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	9,555	2,088
(Восстановлено) начислено	(373)	7,467
На 31 декабря	9,182	9,555

9. Денежные средства

тыс. тенге

Денежные средства на текущих банковских счетах
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев

	2024	2023
Денежные средства на текущих банковских счетах	50,102	107,503
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	26,007	6,604
Итого	76,109	114,107

10. Уставный капитал

ТОО «Fincraft Group»
Кенес Ракишев

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

В 2024 году собственники сделали взносы в уставный капитал в размере 69,350 тыс. тенге (2023: 2,127,290 тыс. тенге) в денежной форме (2023: 1,527,290 тыс. тенге в денежной форме и 600,000 тыс. тенге в виде земельного участка).

11. Займы

тыс. тенге

Субсидируемые
Несубсидируемые
Проценты к уплате

	Срок погашения	Процентная ставка	2024	2023
Субсидируемые	2020	15.9%-22.5%	5,844,372	5,976,334
Несубсидируемые	2025	22.50%	248,644	–
Проценты к уплате			46,069	43,985
Итого			6,139,085	6,020,319
Долгосрочная часть			4,493,647	4,866,177
Текущая часть			1,645,438	1,154,142

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

На 1 января
Получение заемных средств
Возврат заемных средств
Признание субсидий
Проценты капитализированные
Проценты начисленные
Проценты уплаченные

	2024	2023
На 1 января	6,020,319	4,375,302
Получение заемных средств	970,425	2,900,000
Возврат заемных средств	(1,331,938)	(715,454)
Признание субсидий	(125,576)	(1,048,717)
Проценты капитализированные	–	205,251
Проценты начисленные	1,150,123	730,815
Проценты уплаченные	(544,268)	(426,878)
На 31 декабря	6,139,085	6,020,319

Проценты начисленные включают субсидированные проценты в размере 603,771 тыс. тенге (2023: 386,119 тыс. тенге). Проценты капитализированные за 2023 год включают субсидированные проценты в размере 108,442 тыс. 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

На 1 января

Признание субсидий

Отнесено на доход

На 31 декабря

Долгосрочная часть

Текущая часть

	2024	2023
На 1 января	2,556,631	1,548,805
Признание субсидий	125,576	1,048,717
Отнесено на доход	(55,199)	(40,891)
На 31 декабря	2,627,008	2,556,631
Долгосрочная часть	2,571,808	2,515,740
Текущая часть	55,200	40,891

13. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге

Пенсионные отчисления

Индивидуальный подоходный налог

Социальный налог

Социальное страхование

	2024	2023
Пенсионные отчисления	27,730	24,334
Индивидуальный подоходный налог	24,690	22,420
Социальный налог	17,544	17,479
Социальное страхование	11,360	9,719
	81,324	73,952

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность

Задолженность по заработной плате

Прочая кредиторская задолженность

	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	268,456	636,295
Задолженность по заработной плате	184,275	164,361
Прочая кредиторская задолженность	1,239	1,288
	453,970	801,944

15. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге

Убыток до налогообложения

Корректировки:

Доходы по вознаграждениям

Финансовые расходы

Износ и амортизация

(Восстановление убытков) убытки от обесценения

Убыток от выбытия основных средств

Доход по государственным субсидиям

Нереализованный доход от курсовой разницы

Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала

Увеличение товарно-материальных запасов

Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов

Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности

Увеличение авансов полученных

Увеличение прочих налогов к уплате

(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности

Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога

Прим.

	2024	2023
Убыток до налогообложения	(459,077)	(391,173)
Корректировки:		
Доходы по вознаграждениям	(17,827)	(15,337)
Финансовые расходы	11 1,150,123	730,815
Износ и амортизация	4,5 795,114	537,916
(Восстановление убытков) убытки от обесценения	8 (373)	7,467
Убыток от выбытия основных средств	3,546	27,117
Доход по государственным субсидиям	12 (55,199)	(40,891)
Нереализованный доход от курсовой разницы	(1,042)	(2,347)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1,415,265	853,567
Увеличение товарно-материальных запасов	(4,972)	(18,535)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов	(1,834)	(7,349)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(107,280)	(37,224)
Увеличение авансов полученных	44,043	197,262
Увеличение прочих налогов к уплате	7,372	31,975
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(347,974)	686,955
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	1,004,620	1,706,651

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 и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Прим.

2024

2023

		2024	2023
8	152,770	45,117	
9	76,109	114,107	
	228,879	159,224	
11	(6,139,085)	(6,020,319)	
14	(453,970)	(801,944)	
	(6,593,055)	(6,822,263)	

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость займов определялась как чистая приведенная стоимость денежных потоков дисконтированных по ставке 24.5% и составила 5,786,500 тыс. тенге. Справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства в банках

	2024	2023
152,770	45,117	
76,110	114,107	
228,880	159,224	

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.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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 несущественным.

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.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Школы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2024					
Займы	450,837	1,353,017	6,543,577	1,518,935	9,866,366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	453,970	–	–	–	453,970
	904,807	1,353,017	6,543,577	1,518,935	10,320,336
2023					
Займы	370,042	1,226,950	6,715,395	2,228,830	10,541,217
Торговая и прочая кредиторская задолженность	801,944	–	–	–	801,944
	1,171,986	1,226,950	6,715,395	2,228,830	11,343,161

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

(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 31 декабря 2024 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 общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 120,148 тыс. тенге (2023: 127,997 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	2024	2023
Реализация	11,600	–
Приобретения	(3,071)	(1,785)
Задолженность связанных сторон	–	–
Задолженность связанным сторонам	(290)	(320)

На 31 декабря 2024 и 2023 года у Школы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Школы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2023: ноль).

(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:

	2024		2023	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	523.54	469.44	454.56	456.31
Российский рубль	4.99	5.08	5.06	5.40

(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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение**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

Существенных событий после отчетного периода не было.