Частный благотворительный фонд «Саби»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года

Астана 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 пожертвований 6
4. Расходы на благотворительность 7
5. Общеадминистративные расходы 8
6. Подоходный налог 8
7. Займы выданные 9
8. Авансы выданные и прочие текущие активы 9
9. Денежные средства 9
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность 9
11. Сверка дохода (убытка) до налогообложения с чистым поступлением (выбытием) денежных средств от операционной деятельности 9
12. Цели и политика управления финансовыми рисками 10
13. Условные и потенциальные обязательства 11
14. Операции со связанными сторонами 12
15. Основные положения учетной политики 12
16. События после отчетного периода 14

Moore Kazakhstan
Астана, ул. Кайым Мухамедханова 5,
Бизнес-центр «Centro» D, 3-й этаж
T +7 727 266 99 04
E info@moore.kz
kazakhstan.moore-global.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам Частного благотворительного фонда «Саби»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческой организации Частного благотворительного фонда «Саби» (далее – «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 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 Фонда по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года, а также результаты его хозяйственной деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся 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 Фонду 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.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда 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 Фонд, прекратить его 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.

Независимая фирма – участник международной сети Moore Global Network Limited, расположенной в основных городах по всему миру

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 Фонда.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных 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 Фонда 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 Фонда 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 Фондом, 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.

Утверждаю

Серик Кожикенов	Нурман Жиенбай
Аудитор, квалификационное свидетельство	Директор по аудиту
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года	
Исполнительный директор	
ТОО «Moore Kazakhstan»	
11 февраля 2025 года	

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

MOORE

Частный благотворительный фонд «Саби»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года

тыс. тенге	Прим.	2024	2023	2022
Доходы от пожертвований	3	1,919,522	4,753,878	1,533,617
Расходы на благотворительность	4	(3,196,900)	(3,433,205)	(1,694,790)
Общеадминистративные расходы	5	(90,001)	(77,216)	(90,511)
Операционный (убыток) доход		**(1,367,379)**	**1,243,457**	**(251,684)**
Убыток от курсовой разницы		(69)	(26)	(132)
(Убыток) доход до налогообложения		**(1,367,448)**	**1,243,431**	**(251,816)**
Расходы по подоходному налогу	6	–	–	–
Чистый (убыток) доход за год		**(1,367,448)**	**1,243,431**	**(251,816)**
Прочий совокупный доход		–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год		**(1,367,448)**	**1,243,431**	**(251,816)**

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Фонда 11 февраля 2025 года и подписана от его имени:

Асель Тасмагамбетова
Генеральный директор
Некоммерческая организация «ЧБФ «Саби»

Ирина Кочергина
Бухгалтер
Некоммерческая организация «ЧБФ «Саби»

Примечания на страницах с 5 по 14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

MOORE

Частный благотворительный фонд «Саби»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года

тыс. тенге	Прим.	2024	2023	2022
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства		436	205	336
		436	205	336
Текущие активы				
Внутригрупповые займы выданные	7	–	1,228,204	2,500
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	41,277	140,667	46,530
Денежные средства	9	17,803	49,911	128,452
		59,080	1,418,782	177,482
ВСЕГО АКТИВЫ		**59,516**	**1,418,987**	**177,818**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Чистые активы				
Чистые активы		44,595	1,412,043	168,612
		44,595	1,412,043	168,612
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	12,740	5,571	8,429
Прочие налоги к уплате		2,181	1,373	777
		14,921	6,944	9,206
ВСЕГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**59,516**	**1,418,987**	**177,818**

Примечания на страницах с 5 по 14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

тыс. тенге	Прим.	2024	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Получение донорской помощи		1,919,522	4,708,561	1,533,497
Денежные средства уплаченные работникам		(35,692)	(34,614)	(27,602)
Прочие налоги уплаченные		(13,605)	(12,686)	(10,490)
Платежи по благотворительным программам		(3,130,183)	(3,513,960)	(1,460,572)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога	11	(1,259,958)	1,147,301	34,833
Подоходный налог уплаченный		–	–	–
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		**(1,259,958)**	**1,147,301**	**34,833**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение основных средств		(290)	(138)	–
Предоставление займов	7	(1,033,000)	(2,527,000)	(4,120)
Погашение займов выданных	7	2,261,204	1,301,296	5,670
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		**1,227,914**	**(1,225,842)**	**1,550**
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(32,044)	(78,541)	36,383
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(64)	–	(115)
Денежные средства на начало года		49,911	128,452	92,184
Денежные средства на конец года	9	**17,803**	**49,911**	**128,452**

Примечания на страницах с 5 по 14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

MOORE

Частный благотворительный фонд «Саби»
Отчет об изменениях в чистых активах
за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2023 и 2024 года

тыс. тенге	2024	2023	2022
На 1 января	**1,412,043**	**168,612**	**420,428**
Чистый убыток (доход) за год	(1,367,448)	1,243,431	(251,816)
На 31 декабря	**44,595**	**1,412,043**	**168,612**

Примечания на страницах с 5 по 14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Частный благотворительный фонд «Саби» (далее – «Фонд») – некоммерческая организация, зарегистрированная в Республике Казахстан. Учредителями фонда являются г-жа Тасмагамбетова А.И. и г-н Ракишев К.Х.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Фонда в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Фонда подвержен 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 Фонда. 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 Фонд будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

В настоящее время основная часть доходов Фонда формируется за счет взносов собственника и пожертвований физических лиц. При этом преобладающую долю финансирования обеспечивают взносы собственников, которые подтвердили готовность продолжать поддержку Фонда в обозримом будущем.

Чтобы не допустить риска невыполнения обязательств перед Благополучателями, руководство Фонда принимает положительные решения о запуске новых проектов только после предварительного анализа и при наличии достаточных финансовых возможностей. В текущем периоде Фонд также планирует сконцентрироваться на дополнительных мерах по привлечению новых благотворителей. Учитывая полученные гарантии от собственника о дальнейшем финансировании, существующую структуру доходов и принимаемые меры по управлению рисками, руководство обоснованно полагает, что у Фонда есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Фонд продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Фонд применял 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 Фонда.

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

При подготовке данной финансовой отчетности Фонд досрочно не применял новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Фонда.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Фонда 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 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам, а также ожидаемых кредитных убытков.
- Примечание 8 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов.
- Примечание 12 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.
- Примечание 13 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Доходы от пожертвований

тыс. тенге	2024	2023	2022
Благотворительная помощь	1,919,522	4,708,721	1,533,617
Доход от безвозмездно полученных активов	–	39,916	–
Прочее	–	5,241	–
	1,919,522	**4,753,878**	**1,533,617**

Доходы от благотворительности представлены в виде пожертвований и помощи от юридических и физических лиц. Взносы в Фонд носят добровольный характер и признаются в качестве дохода в момент, когда они были получены. Доходы от безвозмездной передачи имущества признаются в качестве дохода в момент, когда они были получены и оцениваются по первоначальной стоимости.

4. Расходы на благотворительность

тыс. тенге

	2024	2023	2022
Помощь пострадавшим во время паводков	2,020,000	–	–
Специализированный лицей №9 «Зерде»	788,478	2,529,788	–
Капитальный ремонт РДЦ «Балдаурен»	133,839	19,645	–
Оборудование для медицинских учреждений	56,277	44,848	–
Адресная помощь	41,457	15,587	64,864
Реставрация ДК «Фосфорник»	38,395	–	–
Образовательные гранты	35,886	9,046	13,600
Организация центров робототехники	18,933	21,018	64,060
Проект «Экстренная детская хирургия»	–	600,240	355,425
Конкурс «Построй свой бизнес»	–	142,256	34,400
Реновация SOS Детской деревни	–	25,160	11,547
Спонсорская помощь EdCrunch Academy	–	10,000	30,000
Помощь фонду «Қазақстан Халқына»	–	–	1,000,000
Помощь детскому хоспису	–	–	47,670
Прочее	63,635	15,617	73,224
	3,196,900	**3,433,205**	**1,694,790**

В период чрезвычайной ситуации в связи с паводками в стране Фонд перечислил более 2 миллиардов тенге жителям Кульсары и Жылыойского района Атырауской области (в Корпоративный фонд социального развития «Атырау», пострадавшим от паводков. Средства были направлены на строительство, приобретение и ремонт жилья, покупку строительных материалов, бытовой техники и мебели, а также возмещение иных расходов, причинённых в результате природной стихии.

Расходы на капитальный ремонт РДЦ «Балдаурен» включают в себя расходы на замену полов, дверей, сантехники и электрики, выравнивание стен и потолков во всех лечебных блоках, спальных и игровых комнатах, учебных классах, залах для занятий ЛФК и столовой. Выполнен авторский дизайн помещений, а также закуплена и установлена новая мебель, техника и оборудование. Для занятий физкультурой во дворе Центра смонтирована детская игровая площадка.

Расходы на проект «Оборудование для медицинских учреждений» включают в себя расходы на оснащение лечебных учреждений высокотехнологичным оборудованием. В 2023 году Фонд предоставил 18 мобильных ультразвуковых систем для семи лечебных учреждений Алматинской и Жетысуской областей в рамках сотрудничества с Philips Foundation, а также профинансировал курс тренинга по использованию высокотехнологичного оборудования.

В 2024 году Фонд предоставил комплект эндоскопического оборудования в хирургическое отделение в г. Петропавловск и набор для детской бронхоскопии и фибробронхоскопии в г. Семей.

Расходы на образовательные гранты Фонда включают в себя гранты на обучение в частных школах, а также зарубежных ВУЗах. В рамках образовательной программы Фонд покрывает все расходы, возникающие в рамках организации обучения, включая перелеты, визовые сборы и другие.

В рамках проекта «Организация центров робототехники» Фонд производит ремонт в кабинетах, устанавливает новую эргономичную мебель, а также закупает и предоставляет в образовательные учреждения современную интерактивную технику, образовательные наборы «Интернет вещей», Lego, «Амперка», «Матрешка», набор для соревнований FTC, 3D принтер, датчики, роботы, конструкторы и другое инновационное оборудование для школьников от 7 до 11 классов.

Расходы по проекту «Экстренная детская хирургия» включают в себя расходы на полную реновацию и оснащение современным оборудованием хирургических блоков больниц, позволяющим проводить сложные операции.

Первое отделение экстренной хирургии было открыто Фондом в Алматы в мае 2019 года. Второе – в Семее в январе 2020 года. Третье — в Актау в июне 2021 года, четвертое в Петропавловске в феврале 2022 года.

Пятое отделение экстренной детской хирургии в городе Атырау открыто в ноябре 2023 года. Это самый крупный объект, реализованный Фондом в рамках своего проекта «Экстренная детская хирургия».

4. Расходы на благотворительность, продолжение

Расходы по проекту «Реновация SOS Детской деревни» начались в 2019 году. За это время фондом были полностью реконструированы 12 коттеджей деревни, где проживают дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей. Во всех домах обновлена отопительная система, инженерные сети водопровода и канализации, установлена новая сантехника, заменены линолеум, кафель, обои, двери, отреставрированы окна и выложена брусчатка вокруг коттеджей. На заказ изготовлены кухонные гарнитуры и мебель. Закуплена и установлена новая бытовая техника: варочные поверхности, вытяжки, духовые шкафы и стиральные машины.

Для поддержки детского хосписа была закуплена полностью оборудованная передвижная медицинская лаборатория на базе автомобиля Hyundai H350, а также дополнительное оборудование – аппарат искусственной вентиляции легких, ингаляционная установка, автоматический гематологический анализатор, портативная система ультразвуковой визуализации. Профинансирован проект Центра паллиативной помощи под названием «Малыш, я с тобой».

В рамках проекта «Строительство культурного центра с открытыми мастерскими «Фосфорник» начаты работы по строительству нового Дворца культуры, включающие в себя полный цикл строительства с нуля, включая проектирование, подготовку участка, возведение здания, коммуникации, внутреннюю отделку, оснащение необходимым оборудованием и благоустройство территории.

Расходы по проекту «Специализированная школа №9 «Зерде» включают в себя полный цикл строительства школы с нуля, включая проектирование, подготовку участка, возведение здания, коммуникации, внутреннюю отделку, оснащение необходимым оборудованием и благоустройство территории.

Расходы на адресную помощь включают в себя предоставление финансовой поддержки и оплату лечения тяжелых и хронических заболеваний.

Прочие расходы включают в себя поддержку образовательных учреждений, развитие творческих инициатив, организацию и спонсорство конкурсов, фестивалей и других мероприятий, направленных на развитие образования, культуры и искусства.

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2024	2023	2022
Заработная плата	53,928	47,482	40,352
IT-услуги	13,151	3,662	3,059
Маркетинговые расходы	12,680	6,782	30,921
Услуги дизайнера	1,968	7,498	1,940
Командировочные расходы	472	–	2,725
Банковские услуги	397	358	19
Износ и амортизация	60	269	484
Аренда помещения	–	–	1,550
Списание ТМЗ	–	8,859	2,504
Прочее	7,345	2,306	6,957
	90,001	**77,216**	**90,511**

6. Подоходный налог

Согласно статье 289 Налогового кодекса Республики Казахстан, организация осуществляющая свою деятельность в общественных интересах, не имеющая цели извлечения дохода и не распределяющая полученный чистый доход между участниками, освобождена от обложения Корпоративным подоходным налогом по доходам в виде вознаграждения по депозитам, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшие по размещенным на депозите деньгам, по доходам в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

7. Займы выданные

В 2022 году был выдан заем Центрально-Азиатскому Институту экологических исследований на сумму 4,120 тысяч тенге. Задолженность полностью погашена к концу периода. В течение 2023-2024 гг. были выданы займы г-ну Ракишеву К.Х. на общую сумму 3,560,000 тыс. тенге. На конец 2024 года задолженность полностью погашена. Все займы предоставлены в тенге, являются необеспеченными и беспроцентными. Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует. С учетом незначительного влияния на финансовую отчетность дисконтирование данных займов не производилось.

Движение займов

тыс. тенге	2024	2023	2022
На 1 января	1,228,204	2,500	4,050
Предоставление займов	1,033,000	2,527,000	4,120
Возврат займов	(2,261,204)	(1,301,296)	(5,670)
На 31 декабря	**–**	**1,228,204**	**2,500**

8. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2024	2023	2022
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	41,277	140,078	46,250
Прочее	–	589	280
	41,277	**140,667**	**46,530**

9. Денежные средства

тыс. тенге	2024	2023	2022
Денежные средства на текущих банковских счетах	16,678	42,854	127,282
Наличность в кассе	1,125	7,057	1,170
	17,803	**49,911**	**128,452**

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2024	2023	2022
Резервы под отчисления и налоги	12,643	5,196	5,761
Торговая кредиторская задолженность	97	375	2,668
	12,740	**5,571**	**8,429**

11. Сверка дохода (убытка) до налогообложения с чистым поступлением (выбытием) денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	2024	2023	2022
(Убыток) доход до налогообложения	**(1,367,448)**	**1,243,431**	**(251,816)**
Корректировки:			
Износ и амортизация	59	269	484
Нереализованный убыток от курсовой разницы	64	–	115
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	**(1,367,325)**	**1,243,700**	**(251,217)**
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов	99,390	(94,137)	277,937
Увеличение (уменьшение) прочих налогов к уплате	808	596	(224)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	7,169	(2,858)	8,337
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога	**(1,259,958)**	**1,147,301**	**34,833**

12. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Фонд следующим видам риска:

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

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

Политика Фонда по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Фонд, 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 Фонда. Фонд 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 Фонда осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Фонда по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Фонд.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2024	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости				
Займы выданные	8	–	1,228,204	2,500
Денежные средства	10	17,803	49,911	128,452
		17,803	**1,278,115**	**130,952**
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости				
Торговая кредиторская задолженность	11	(97)	(375)	(2,668)
		(97)	**(375)**	**(2,668)**

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Фонда финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Фонда займами, выданным связанным сторонам и денежными средствами.

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

тыс. тенге	2024	2023	2023
Внутригрупповые займы выданные	–	1,228,204	2,500
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	16,678	42,854	127,282
	16,678	**1,271,058**	**129,782**

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью собственника Фонда. При принятии решения о выдаче подобных займов Фонд проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Фонда.

Фонд создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

12. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Фонда в соответствии с политикой Фонда. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's от «B» до «BB». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Фонд управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования покупки активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

Все финансовые обязательства имеют сроки погашения не более трех месяцев.

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

13. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Фонд подвержен 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 Фонда 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 Фонда дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Фонда 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 Фонд 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.

13. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

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 Фонд может нести ответственность.

(б) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Фонда 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 Фонда. По состоянию на 31 декабря 2024 года Фонд не был вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

14. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители;
- Ассоциированные организации.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 28,858 тыс. тенге (2023: 25,001 тыс. тенге; 2022: 18,457 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	2024	2023	2022
Приобретения у связанных сторон	784,164	47,200	341,986
Спонсорская помощь	21,600	–	14,148
Задолженность связанных сторон	–	2,500	2,865
Выдача займов связанным сторонам	1,033,000	2,527,000	4,120
Погашение займов связанными сторонами	(2,261,204)	(1,301,296)	(4,485)

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Фонда нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Фонда 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.

15. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Фонд последовательно применял нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Фонда 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 отчете о доходах и расходах.

15. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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 Фонд 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.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(в) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) 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.

(г) 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».

15. Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Денежные средства

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

(е) 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.

(ж) Доходы от пожертвований

Деятельность Фонда представляет собой благотворительную деятельность согласно Закона Республики Казахстан «О благотворительности»

Добровольные пожертвования и благотворительная помощь от юридических и физических лиц

Добровольные пожертвования и благотворительная помощь от юридических и физических лиц представлены спонсорскими благотворительными взносами денежными средствами. Взносы в Фонд носят добровольный характер. Взносы признаются в качестве дохода в момент, когда они были получены.

Дарение, завещание или безвозмездная передача имущества, а также прав на него

Доходы от дарения, завещания или безвозмездной передачи имущества признаются в качестве дохода в момент, когда он был получен и оценивается по первоначальной стоимости.

(з) Финансовые доходы

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

(и) Расходы по подоходному налогу

Согласно статье 289 Налогового кодекса Республики Казахстан, организация осуществляющая свою деятельность в общественных интересах, не имеющая цели извлечения дохода и не распределяющая полученный чистый доход между участниками, освобождена от обложения Корпоративным подоходным налогом по доходам в виде вознаграждения по депозитам, превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшее по размещенным на депозите деньгам, по доходам в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе благотворительной помощи, гранта, спонсорской помощи, денег и другого имущества, полученных на безвозмездной основе.

(к) Налог на добавленную стоимость

Согласно статье 394 Налогового кодекса Республики Казахстан, товары, работы и услуги, полученные на безвозмездной основе в рамках благотворительной помощи некоммерческой организации, созданной в форме фонда в соответствии с Гражданским законодательством РК, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость.

16. События после отчетного периода

В 2025 году Фонд выдал беспроцентный заем г-ну Ракишеву К.Х. на сумму 180 млн. тенге.

Других существенных событий после отчетного периода не было.