

Общественный фонд «Қазақстан Халқына»

Финансовая отчётность

*За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе.....	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в чистых активах	4
Примечания к финансовой отчётности	5-14

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Учредителям и Руководству общественного фонда «Қазақстан Халқына»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Общественного Фонда «Қазақстан Халқына» (далее - «Фонд»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в чистых активах и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

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

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

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

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

24 апреля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Доходы		
Доходы от взносов полученных	5	131.786.022
Финансовый доход	9, 10	12.266.342
Прочие доходы		4.547
Итого доходы		144.056.911
Расходы		
Расходы на оказанную благотворительность	6	(23.944.035)
Расходы по начислению резерва по ожидаемым кредитным убыткам		(492.760)
Общие и административные расходы	7	(222.413)
Прочие расходы		(85.440)
Итого расходы		(24.744.648)
Положительная курсовая разница, нетто		11.538
Прибыль до налогообложения		119.323.801
Расходы по подоходному налогу		-
Чистая прибыль за период		119.323.801
Прочий совокупный доход за период		-
Итого совокупный доход за период		119.323.801

Председатель Правления

Жамшиев Б.Б.

Главный бухгалтер

Аскалбаева Д.К.



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2022 года
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства		354
Нематериальные активы		74
Итого внеоборотные активы		428
Оборотные активы		
Авансы выплаченные	8	1.972.211
Прочие оборотные активы		6.044
Банковские вклады	9	39.742.499
Денежные средства и их эквиваленты	10	78.044.045
Итого оборотные активы		119.764.799
Итого активы		119.765.227
Чистые активы		
Чистые активы		119.323.801
Итого чистые активы		119.323.801
Обязательства		
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	258.547
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу		182.879
Итого краткосрочные обязательства		441.426
Итого обязательства		441.426
Итого чистые активы и обязательства		119.765.227

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жамшиев Б.Б.

Аскандиева Д.К.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Операционная деятельность		
Получение донорской помощи	4	131.786.022
Поступления по процентам		11.526.335
Платежи по благотворительным программам		(25.544.138)
Выплаты по заработной плате		(112.893)
Прочие налоги выплаченные		(46.874)
Прочие поступления		1.259
Прочие выплаты		(70.033)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		117.539.678
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств		(379)
Размещение банковских вкладов		(39.002.494)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(39.002.873)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		78.536.805
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9, 10	(492.760)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	78.044.045

Председатель Правления

Жамшиев Б.Б.

Главный бухгалтер

Асқандиева Д.К.



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ


За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Чистые активы	Итого
На 14 января 2022 года (дата образования)		-	-
Чистая прибыль за период		119.323.801	119.323.801
Итого совокупный доход		119.323.801	119.323.801
На 31 декабря 2022 года		119.323.801	119.323.801

Председатель Правления


Жамшиев Б.Б.

Главный бухгалтер


Асқанбаева Д.К.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О ФОНДЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общественный фонд «Қазақстан Халқына» (далее по тексту – «Фонд») был учрежден в Республике Казахстан 14 января 2022 года в результате поручения Президента Республики Казахстан. Фонд зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г.Астана, Есильский район, проспект Кабанбай Батыр, здание 6/1.

Учредителями Фонда являются республиканское общественное объединение «Общественный контроль и мониторинг», ОО «Менің Атамекенім», Алиева Э. А. и Байғалиева Б. М. Попечительский совет является высшим органом управления Фонда и осуществляет контроль за соответствием деятельности Фонда его уставным целям. Исполнительным органом Фонда является – Правление.

Деятельность фонда представлена следующим:

- Оказание благотворительной помощи в сферах здравоохранения, образования, социальной поддержки, культуры и спорта;
- Реализация благотворительных проектов в сферах общественного здоровья, образования, науки, культуры, искусства, просвещения, для формирования и удовлетворения духовных, познавательных и иных гуманистических потребностей граждан;
- Развитие культуры благотворительности в республике, укрепление доверия общества, бизнеса и государства к благотворительности, синергия всех субъектов благотворительности;
- Оказание помощи пострадавшему населению Республики Казахстан при чрезвычайных ситуациях и при введении режима чрезвычайного положения;
- Поддержка семей сотрудников правоохранительных органов, специальных органов, военнослужащих, тяжелораненых и признанных погибшими, при защите территориальной целостности и безопасности Республики Казахстана;
- Иная благотворительная помощь в соответствии с решениями органов управления Фонда.

Финансовая отчётность Фонда за период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 24 апреля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основные аспекты учётной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Основа подготовки финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

Операционная среда

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)***Война на территории Украины*

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территории СНГ.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Фонда в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости Фонда в текущих обстоятельствах.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Фонда. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У Фонда отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Фонд классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты**

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из фактически произведенных затрат по возведению или приобретению, уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению. Книги, учебники, техническая документация и другие издания, включенные в библиотечный фонд, учитываются по себестоимости, включая стоимость переплета.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию, устанавливается с первого числа месяца, следующего за отчетным, исходя из даты принятия к учету основных средств, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	10-40
Компьютеры и компьютерные оборудования	3-10
Машины и оборудование	10
Мебель	7
Прочее	3-25

Предполагаемый срок полезной службы основных средств может пересматриваться исходя технических условий его эксплуатации с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние основных средств, что приводит к увеличению срока службы, а также с учетом технологических изменений, что приводит к сокращению срока службы.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения один раз в пять лет на основании отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, имеющим лицензию на осуществление оценочной деятельности.

Объекты основных средств, которые планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. При списании основных средств их первоначальная стоимость списывается с соответствующего счета, одновременно списывается накопленная амортизация по объекту. Разница между чистыми поступлениями от выбытия основных средств и их балансовой стоимостью признается как доход или расход.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно и чистой стоимости реализации. Запасы первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, включающей цену покупки, в том числе налог на добавленную стоимость, транспортные расходы и другие расходы возникающие непосредственно в отношении приобретенных товарно-материальных запасов.

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в финансовой отчетности по стоимости выплаченных сумм. Авансы Фонда представляют собой расчетные выплаты за поставку товаров и (или) оказания услуг в рамках проведения благотворительной помощи. Активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены Фондом в дальнейшем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Чистые активы**

Чистые активы Фонда представляют собой накопленные и неизрасходованные за отчетный период средства на оказание благотворительной помощи. Чистые активы Фонда не подлежат распределению Учредителям и при ликвидации Фонда будут распределены на благотворительные цели согласно уставу Фонда.

Подоходный налог

Согласно статье 289 Налогового кодекса Республики Казахстан, Фонд осуществляющий свою деятельность в общественных интересах, не имеющий цели извлечения дохода и не распределяющий полученный чистый доход между участниками, освобожден от обложения Корпоративным подоходным налогом (далее – «КПН») 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.

Признание доходов*Доход от взносов полученных*

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 представлена 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

Безвозмездно переданное имущество, а также имущество, полученное в результате дарения или завещания, оценивается по первоначальной стоимости. Также, имущество, переданное Фонду с условием его дальнейшей передачи указанному получателю благотворительной помощи, не признается Фондом в качестве актива.

Финансовый доход

Финансовый доход представляет собой доходы по вознаграждениям по банковским вкладам и остаткам денежных средств и признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

Аренда*Фонд как арендатор*

Фонд оценивает, является ли договор договором аренды или содержит ли он аренду с момента его заключения. Фонд признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и аренды с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Фонд признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение срока аренды, если только другое систематическое основание не будет более характерным в рамках, в которых потребляются экономические выгоды от арендованных активов.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности Фонда в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы (продолжение)***Расходы на оказанную благотворительность*

Фонд определяет программы и проекты, соответствующие его целям, в рамках которых осуществляет благотворительную деятельность. Благотворительная помощь оказывается путем перечисления денежных средств напрямую физическим лицам, координаторам программ и проектов или их поставщикам. Расходы на оказанную благотворительность признаются в момент оплаты.

По заключенным договорам в рамках реализуемых программ и проектов расходы по благотворительности также признаются, если поставка товаров или оказание услуг были осуществлены до оплаты Фондом.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности Фонда. События, наступившие по окончании отчётного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности, если они являются существенными.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Фонда. Фонд намерен применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Новое арендное обязательство при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Фонда требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы активов. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Учет пожертвований

Руководство Фонда считает, что все пожертвования и благотворительная помощь, полученные Фондом, являются безусловными. Соответственно, Руководство заключило, что доход от данных пожертвований и благотворительной помощи должен быть признан в момент получения денежных средств.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Фонд признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)**

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

Индивидуальный подоходный налог

При выплате доходов работникам и (или) иным физическим лицам Фонд признается налоговым агентом и обеспечивает исчисление, удержание и перечисление индивидуального подоходного налога, в случае если выплачиваемые доходы подлежат обложению у источника выплаты.

Согласно статье 341 освобожден от обложения индивидуальным подоходным налогом доход военнослужащего в связи с исполнением обязанностей воинской службы, сотрудника специальных государственных органов, сотрудника правоохранительных органов (за исключением сотрудника таможенных органов), сотрудника государственной фельдъегерской службы в связи с исполнением служебных обязанностей. Также освобожден от обложения индивидуальным подоходным налогом доход в виде возмещения убытков в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством.

5. ДОХОД ОТ ВЗНОСОВ ПОЛУЧЕННЫХ

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Финансирование по договорам с Донорами	92.120.026
Финансирование за счет прочих поступлений	39.665.996
	131.786.022

Финансирование по договорам с Донорами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Корпоративный фонд «ERG Котек»	30.000.000
Частный фонд «Благотворительный фонд Халык»	12.000.000
Частный фонд «Фонд Булата Утемуратова»	10.000.000
АО «Altyntau Kokshetau»	6.470.000
ТОО «Kaz Minerals Bozshakol»	6.200.000
ТОО «Kaz Minerals Aktogay»	6.200.000
ТОО «Казцинк»	5.855.000
ТОО «Kazakhmys Smelting»	5.000.000
ТОО «Востокцветмет»	3.100.000
ТОО «Кар-Тел»	2.000.000
ТОО «Mall Management»	1.000.000
Прочие	4.295.026
	92.120.026

Финансирование за счет прочих поступлений представлено поступлениями от частных доноров, компаний и физических лиц без заключения договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. РАСХОДЫ НА ОКАЗАННУЮ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Программа «Обеспечение лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями»	16.947.021
Проект «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности»	2.478.603
Оказание благотворительной помощи пострадавшим в трагических январских событиях	2.318.577
Образовательные гранты	981.446
Благотворительная помощь гражданам, пострадавшим от стихийного бедствия в Западно-Казахстанской области	771.905
Проект «24 детских спортивных зала»	208.100
Благотворительная помощь гражданам, пострадавшим от пожара в Костанайской области	174.000
Прочее	64.383
	23.944.035

Расходы по программе «Обеспечение лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями» включают в себя расходы на приобретение лекарственных препаратов.

Расходы по проекту «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности» включают в себя расходы на оборудование для классов, мебель, спортивный инвентарь, канцелярские принадлежности и т.д.

Расходы на оказание благотворительной помощи пострадавшим в трагических январских событиях представлены выплатами семьям погибших военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел и национальной безопасности, а также погибшим гражданам РК, оказавшимся случайными жертвами в размере 7 миллионов тенге, каждому тяжелораненому военнослужащему, сотруднику органов внутренних дел и национальной безопасности, а также семьям раненых детей и тяжелораненым гражданам РК в размере 3 миллионов тенге, также каждому несовершеннолетнему ребенку в семьях погибших военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел и национальной безопасности, а также погибших граждан РК, оказавшимся случайными жертвами январских событий в размере 2 миллиона тенге. Возникший индивидуальный подоходный налог на сумму 178.500 тысяч тенге, связанный с данными выплатами, начислен включен в расходы на оказанную благотворительность.

Расходы на образовательные гранты включают в себя расходы на поддержку выпускников сельских школ из многодетных семей и малообеспеченных семей, а также детей-сирот и детей с инвалидностью.

Расходы на благотворительную помощь гражданам, пострадавшим от стихийного бедствия в Западно-Казахстанской области, включают в себя расходы на постройку 30 домов для граждан, чьи дома были разрушены в результате наводнения в период с 31 марта по 6 апреля 2022 года на территориях Каратобинского и Жанибекского районов.

Расходы по проекту «24 детских спортивных зала» представлены расходами на оснащение спортивным оборудованием спортивных залов для повышения доступности детского спорта в отдаленных населенных пунктах страны с низким уровнем доступности спорта для детей.

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Заработная плата и соответствующие налоги и отчисления	146.343
Профессиональные услуги	25.724
Расходы по аренде	16.686
Прочее	33.660
	222.413

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выплаченные в основном представлены суммами выданными ТОО «Базисный магазин» в размере 979.795 тысяч тенге за поставку оборудования для оснащения школ в рамках программы «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности», ТОО «Казахская фармацевтическая компания «Медсервис Плюс» в сумме 280.213 тысяч тенге за поставку медицинского препарата Коселуго в рамках программы «О подходах к проектам по обеспечению лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями» и ТОО «Арман Инжиниринг» в сумме 176.400 тысяч тенге за поставку оборудования в рамках программы «Болашақ инженерлер».

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года
Банковские вклады в тенге	40.106.605
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(364.106)
	39.742.499

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка банковских вкладов со сроком более трех месяцев составляла 13,72%. За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года, процентный доход по банковским вкладам со сроком более трех месяцев составил 11.021.180 тысячи тенге.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год
На 14 января (дата образования)	-
Начисление	364.106
На 31 декабря	364.106

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты в тенге	77.135.996
Текущие счета в банках в тенге	1.022.481
Текущие счета в банках в рублях	14.222
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(128.654)
	78.044.045

По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка по краткосрочным депозитам в тенге со сроком от одного дня до трех месяцев составляла 13,31%. За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года, процентный доход по краткосрочным депозитам со сроком до трех месяцев составил 1.245.174 тысячи тенге.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год
На 14 января (дата образования)	-
Начисление	128.654
На 31 декабря 2022 года	128.654

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по благотворительной помощи	252.660
Прочая кредиторская задолженность	5.887
	258.547

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед ТОО «Базисный магазин» в сумме 84.006 тысячи тенге за поставку оборудования для оснащения школ в рамках программы «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности» и ТОО «ИСКУ Казахстан» в сумме 58.736 тысяч тенге за поставку оборудования по программе «Оснащение центров для детей с аутизмом и другими ментальными нарушениями»

12. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из 3 членов правления Фонда. Заработная плата в отчетном периоде выплачена 2-м членам Правления. Председатель Правления добровольно (по собственной инициативе) не получает заработную плату. За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в размере 23.543 тысячи тенге, состояла, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о совокупном доходе.

13. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Фонда. Фонд контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к его операциям посредством внутренних отчётов по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают, в основном, кредитный риск, валютный риск и риск ликвидности. Далее приводится описание политики Фонда по управлению этими рисками.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Фонда осуществляются на территории Республики Казахстан. Ввиду незначительности активов и обязательств Фонда в иностранной валюте на отчетную дату, влияние валютного риска является незначительным.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Фонд понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Фонд подвержен кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты. Фонд регулярно отслеживает размещение денежных остатков и депозитов и банковские рейтинги.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и банковские вклады Фонда размещены в следующих банках:

<i>В тысячах тенге</i>	Местонахождение	Рейтинг	31 декабря 2022 года
Банки			
АО «Bank RBK»	Казахстан	B2 (позитивный)	30.667.663
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	B2 (позитивный)	27.868.415
АО «Народный Банк»	Казахстан	Baa2 (стабильный)	24.910.772
АО «ForteBank»	Казахстан	Ba2 (стабильный)	21.575.167
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	Ba1 (стабильный)	8.980.779
АО «Нурбанк»	Казахстан	B3 (стабильный)	2.682.290
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	B1 (позитивный)	1.012.472
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	B1 (позитивный)	581.746
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки			(492.760)
			117.786.544

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Риск ликвидности**

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в течение 3 месяцев. Ввиду существенного баланса денежных средств и их эквивалентов, и краткосрочных банковских вкладов риск ликвидности является несущественным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

На 31 декабря 2022 года Фонд не имел финансовых инструментов, классифицируемых в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровня.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

30 января 2023 года Попечительским советом Фонда было принято решение создать корпоративный фонд «Компания по управлению целевым капиталом «Endowment Qazaqstan Halqyna» (далее – «Эндаумент фонд»). Единственным учредителем Эндаумент фонда является Фонд. Эндаумент фонд управляет целевым капиталом и распределяет доходы на благотворительную программу «Образовательные гранты общественного фонда «Қазақстан халқына». Эндаумент фонд ведет учет абитуриентов, получающих гранты и стипендии в рамках этой программы, включая детей погибших граждан и раненых детей во время трагических событий января 2022 года. Как учредитель, Фонд имеет исключительную компетенцию по изменению устава, реорганизации и ликвидации фонда, назначению аудитора, утверждению бюджета и финансовой отчетности, определению полномочий органов управления и других важных вопросов.

31 марта 2023 года Правительство Республики Казахстан утвердило постановление №273 «Об утверждении Правил выделения средств общественному фонду «Қазақстан Халқына» от чистого дохода акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее - «ФНБ Самрук-Қазына») («Правила»). Согласно Правил, ФНБ Самрук-Қазына выделяет средства в размере не менее семи процентов от чистого дохода Фонду. Общественный фонд «Қазақстан халқына» должен обеспечивать целевое использование перечисленных средств от ФНБ Самрук-Қазына.