

Общественный Фонд «Heart Center Foundation»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

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	5-18

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОФ «HEART CENTER FOUNDATION» ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОФ «Heart Center Foundation» (далее – «Общественный фонд»).

Руководство Общественного фонда отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общественного фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общественный фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общественном фонде;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общественного фонда обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общественного фонда, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общественного фонда подтверждает следующие заявления:

Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

Общественный фонд выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.

Общественный фонд имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Общественного фонда 18 июля 2025 года.



Директор

Зауыров М.



«Утверждаю»
Директор ТОО «Grand Finance Audit»

Ергали А.М.

18 июля 2025 года

(Государственная лицензия на занятие,
аудиторской деятельностью №21000948 от 13.07.2021 г.
выдана Комитетом внутреннего государственного аудита.

Министерства финансов Республики Казахстан)

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы,

мкр. Зердели д.86, оф.3.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству ОФ «HEART CENTER FOUNDATION»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **ОФ «HEART CENTER FOUNDATION»** (далее – «Общественный фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Общественному фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, 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 отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство **ОФ «HEART CENTER FOUNDATION»**. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Мы также. выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общественного фонда;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общественного фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общественного фонда утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее 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 объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор



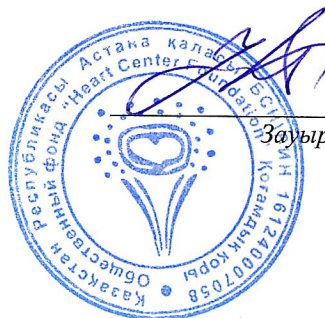
Ерғали А.М.

(Свидетельство МФ-0001180 выдано «Квалификационной комиссией
Профессиональной аудиторской организации «Лига аудиторов» от 12 октября 2020 года)
«18» июля 2025 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	261.924	183.353
Нематериальные активы		1.475	18
Займы выданные		—	506
Авансы выданные за долгосрочные активы	8	249.881	—
Долгосрочные финансовые активы	5	115.827	98.284
Итого долгосрочные активы		629.107	282.161
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	52.391	35.026
Дебиторская задолженность		7.167	—
Авансы выданные	7	17.483	93.590
Займы выданные		—	144
Банковские вклады	8	—	499.941
Прочие краткосрочные активы		—	16.630
Денежные средства и их эквиваленты	9	2.273.740	1.081.514
Итого текущие активы		2.350.781	1.726.845
ИТОГО АКТИВЫ		2.979.888	2.009.006
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, приходящиеся на учредителя		—	—
Нераспределенная прибыль		1.305.839	501.764
Итого чистые активы, приходящиеся на учредителя		1.305.839	501.764
Долгосрочные обязательства			
Отложенные доходы	10	1.113.537	889.052
Итого долгосрочные обязательства		1.113.537	889.052
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	11	51.683	8.533
Отложенные доходы	10	488.892	593.357
Обязательство по вознаграждениям работникам		13.218	12.093
Прочие обязательства		6.719	4.207
Итого текущие обязательства		560.512	618.190
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1.674.049	1.507.242
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2.979.888	2.009.006

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	12	61.881	33.441
Себестоимость оказанных услуг	13	(94.522)	(45.789)
Валовая убыток		(32.641)	(12.348)
Административные расходы	14	(136.884)	(100.473)
Прочие доходы	15	953.081	816.709
Прочие расходы	16	(224.314)	(353.993)
Операционная прибыль		559.242	349.895
Финансовые доходы	17	221.168	175.289
Доход от курсовой разницы		21.037	(676)
Прибыль до налогообложения		801.447	524.508
Расходы по подоходному налогу		—	—
Прибыль за год		801.447	524.508
Прочий совокупный доход	6	2.628	16
Итого совокупный прибыль за год		804.075	524.524

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 год	2023 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Реализация товаров и услуг		63.173	22.196
Прочие поступления		1.080.070	860.110
Платежи поставщикам за товары и услуги		(248.128)	(483.612)
Выплаты по заработной плате		(115.105)	(82.735)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(21.104)	(8.801)
Полученные вознаграждения		221.168	175.145
Прочие выплаты		(9.162)	(35.669)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		970.912	446.634
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(28.746)	(179.457)
Авансы выданные за долгосрочные активы		(249.881)	
Погашение займов выданных		—	1.147
Изъятие / (размещение) депозитов		499.941	(200.000)
Получение дохода от долгосрочных финансовых активов		—	44.891
Чистое поступление / (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности		221.314	(333.419)
Чистая курсовая разница		—	(827)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		1.192.226	112.388
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.081.514	969.090
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов		—	36
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	2.273.740	1.081.514

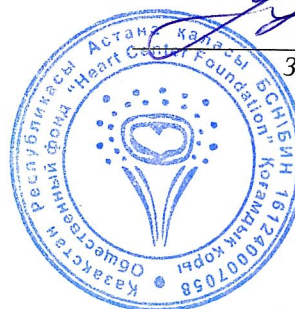
Директор



Зауыров М.М.

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы	Нераспределенная прибыль	Чистые активы, приходящиеся на учредителей
На 31 декабря 2021 года	—	(22.760)	(22.760)
Прибыль за год	—	524.508	524.508
Прочий совокупный убыток	—	16	16
Итого совокупный убыток	—	524.524	524.524
На 31 декабря 2023 года	—	501.764	501.764
Прибыль за год	—	801.447	801.447
Прочий совокупный доход	—	2.628	2.628
Итого совокупный доход	—	804.075	804.075
На 31 декабря 2024 года	—	1.305.839	1.305.839

Директор



Зауыров М.М.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общественный Фонд “Heart Center Foundation”, (далее – «Фонд») был зарегистрирован в 2016 году, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2024 года учредителями Фонда являются Пя Юрий Владимирович, Сабденбек Гульмира Сабденбекова, Коковинец Лариса Владимировна (далее – «Учредители») (на 31 октября 2023 года: НАО «Национальный научный кардиохирургический центр»).

Цель Фонда поддержка и развитие медицины Казахстана, в частности кардиологии и смежных направлений, через сотрудничество, обмен опытом и финансирование профильных проектов. Основная деятельность включает привлечение средств, подготовку специалистов, реализацию научных, образовательных и благотворительных программ, а также международное сотрудничество. Фонд также может участвовать в строительстве, издавать материалы, оказывать помощь и создавать целевой капитал.

Офис Фонда находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, район Нура, пр. Туран, д.38.

Финансовая отчётность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску Директором Фонда 18 июля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчётность Фонда подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Пересчёт иностранной валюты**(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой Фонда является тенге.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 523,54 тенге за 1 доллар США (2023 год: 454,56 тенге).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Фонда в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчётного периода, а также на отражаемые в отчётности суммы расходов за отчётные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

Однако результаты могут существенно отличаться от произведенных оценок в случае, если использовались отличные от предполагаемых допущений и существующие условия были другими. В частности, Фонд определил следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов.

Сроки полезного использования основных средств

Фонд рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной отдельной финансовой отчётности.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Фонд оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Фонд производит оценку возмещаемой суммы.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на ряде факторов таких, как: изменение в эксплуатационном потенциале активов как результат изменения в спросе на услуги, предоставляемые активами; технологическое устаревание или физическое повреждение активов; отклонение фактических денежных потоков, полученных от операционной деятельности, от первоначально запланированных; будущая доступность финансирования операционных нужд и приобретения активов от акционера и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива и сравнивается с балансовой стоимостью актива. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость актива, признаётся обесценение. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведённых хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

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

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Незавершённое строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершённое строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

Износ рассчитывается линейным методом по установленным срокам полезной службы по следующим утвержденным годовым ставкам:

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Группы основных средств	Сроки полезной службы, лет	Годовая норма износа, %
Здания	60	1,67
Машины и оборудования	4-20	25-5
Прочие основные средства	5-20	20-5

Фонд оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках перспективно.

Запасы

Запасы учитываются по себестоимости, определенной на основании средневзвешенного метода. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Признание доходов

Доход признаётся, когда сумма дохода может быть надёжно оценена и существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены. Доход оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего возмещению.

Фонд анализирует заключаемые им договора, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Фонд пришел к выводу, что он выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках.

Признание расходов

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

Расходы на выплату вознаграждений работникам*Социальный налог*

Фонд уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленными взносами

Фонд удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Фонд не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенные доходы**

Отложенные доходы признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что средства будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Средства, полученные с целью финансирования определённых расходов, признаются в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематичной основе. Если средства выданы с целью финансирования актива, то они признаются в качестве отложенного дохода и реализуются в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Фонд получает средства в немонетарной форме, актив и отложенные доходы учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Подходный налог

В соответствии с пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса Республики Казахстан установлено, что доходы некоммерческих организаций в виде вступительных и членских взносов, благотворительной и спонсорской помощи, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе, вознаграждения по депозитам, положительная курсовая разница не подлежат налогообложению.

Налоги помимо подходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Фонда. Эти налоги включены в качестве компонента прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность и финансовая помощь

Обязательства по кредиторской задолженности и финансовой помощи учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Фонду.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у Фонда и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой организации.

А) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ПСД») и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Фондом для управления этими активами.

За исключением дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Фонд применил упрощение практического характера, Фонд первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Фонд применил упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****А) Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Фондом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Фонд управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Фонд принимает на себя обязательство купить или продать актив.

По состоянию на отчетную дату финансовые активы Фонда представлены дебиторской задолженностью по финансовой аренде, прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами, и их эквивалентами.

Последующая оценка – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Фонда. Фонд оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: (1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и (2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Финансовый доход признается 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). Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Паевые инвестиционные фонды

Фонд владеет инвестициями в паевые инвестиционные фонды (ПИФы), которые классифицируются как инвестиции, имеющиеся в наличии (годные) для продажи. При приобретении эти финансовые активы оцениваются по покупной стоимости на дату расчетов, включая расходы, непосредственно связанные с приобретением, такие как брокерское вознаграждение, вознаграждение за банковские услуги и прочее.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии (годные) для продажи — это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в отчете о совокупном доходе.

При выбытии финансовых инвестиций (продажа паев управляющей компании паевого инвестиционного фонда, продажа облигаций) разница между полученным доходом и балансовой стоимостью, за вычетом расходов (услуги брокера или дилера), признается как доход или расход.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****А) Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Фонда аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Фонд передал практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Фонд не передал, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо заключил транзитное соглашение, он оценивает, сохранил ли он риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Фонд не передал, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, Фонд продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает свое участие в нем. В этом случае Фонд также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Фондом.

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

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, 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).

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Фонд классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Фонда, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Фонда прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций Учредителям.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Фонда на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Фонд впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Фонд не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Поправки не оказали влияния на классификацию обязательств Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на классификацию обязательств Фонда.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как Фонд должен оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств Фонда.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок Фонд не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО 18 вводит новые требования к представлению отчета о прибылях и убытках, включая указание итоговых и промежуточных итогов. Кроме того, компании должны классифицировать все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках по одной из пяти категорий: операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность, причем первые три категории являются новыми.

Данный стандарт также требует раскрытия новых показателей эффективности, определяемых руководством, промежуточных итогов доходов и расходов и включает новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации на основе определенных «ролей» первичной финансовой отчетности (ПФО) и примечаний.

Кроме того, в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» были внесены узкоспециализированные поправки, которые включают изменение исходной точки для определения денежных потоков от операций по косвенному методу с «прибыли или убытка» на «операционную прибыль или убыток» и устранение возможности классификации денежных потоков от дивидендов и процентов. Кроме того, внесены изменения в ряд других стандартов.

МСФО 18 и поправки к другим стандартам вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. 1 января 2027 года, однако допускается досрочное применение, и информация об этом должна быть раскрыта. МСФО 18 будет применяться ретроспективно. В настоящее время Фонд работает над определением всех последствий, которые поправки окажут на основную финансовую отчетность и примечания к ней.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который позволяет компаниям, имеющим право на его применение, выбрать применение сниженных требований к раскрытию информации при одновременном применении требований к признанию, оценке и представлению информации, содержащихся в других стандартах учета МСФО. Для получения права на применение стандарта на конец отчетного периода компания должна быть дочерней, как определено в МСФО (IFRS) 10, не должна иметь публичной отчетности и должна иметь материнскую компанию (конечную или промежуточную), которая готовит консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования, соответствующую стандартам учета МСФО.

МСФО 19 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, при этом допускается его досрочное применение.

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

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Компьютеры и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	—	—	—	—	1.777	1.777
Поступления	137.804	4.967	17.354	2.043	17.289	179.457
Переводы из ТМЗ	—	—	5.538	—	—	5.538
На 31 декабря 2023 года	137.804	4.967	22.892	2.043	19.066	186.772
Поступления	—	12.489	58.903	11.636	4.621	87.649
Переводы из ТМЗ	81.795	—	(81.795)	—	—	—
На 31 декабря 2024 года	219.599	17.456	—	13679	23.687	274.421
Накопленный износ						
На 1 января 2023 года	—	—	—	—	(420)	(420)
Начисление амортизации	(766)	(559)	—	(1.212)	(462)	(2999)
На 31 декабря 2023 года	(766)	(559)	—	(1212)	(882)	(3.419)
Начисление амортизации	(3.215)	(2.198)	—	(1.792)	(1873)	(9.078)
На 31 декабря 2024 года	(3.981)	(2.757)	—	(3.004)	(2755)	(12.497)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	137.038	4.408	22.892	831	18184	183.353
На 31 декабря 2024 года	215.618	14.699	—	10.675	20932	261.924

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование финансовых инвестиций	Количество	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
allGA	126	64.578	56.715
allEM	57	32.991	25.364
allGA	36	18.258	16.205
	219	115.827	98.284

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	249.881	93.590
Авансы выданные третьим сторонам	17.483	—
	267.364	93.590

8. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Ставка вознаграждения	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «Forte Bank»	Fitch	B	14%	—	500.000
Минус: резерв на ОКУ				—	(59)
				—	499.941

Банковские вклады выражены в тенге и были размещены со сроком на один год.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	2.216.602	1.033.172
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	524	36.246
Денежные средства на текущих банковских счетах в Евро	10.502	9.652
Наличность в кассе	44.948	1.488
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	956	1.046
Денежные средства в операционной кассе	298	—
Минус резерв на ожидаемые кредитные убытки	(90)	(90)
	2.273.740	1.081.514

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляются.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	90	126
Восстановлено	—	(36)
Начислено	—	—
На 31 декабря	90	90

10. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
На 1 января	1.482.409	1.446.771
Поступило денежными средствами	224.485	293.000
Курсовая разница	—	(2.947)
Признано в отчете о прибылях и убытках	(104.465)	(254.415)
На 31 декабря	1.602.429	1.482.409
Краткосрочная часть	488.892	889.052
Долгосрочная часть	1.113.537	593.357

12. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации продукции	61.881	14.195
Услуги по размещению информационных материалов	—	9.000
Прочее	—	10.246
	61.881	33.441

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Себестоимость товаров	17.863	8.036
Заработная плата	25.085	—
Прочие услуги третьих сторон	19.695	—
Коммунальные расходы	11.391	—
Прочие запасы	4.133	—
Прочие налоги	3.245	—
Благотворительное мероприятие «Ты-чемпион моего сердца»	—	22.531
Прочее	13.110	15.222
	94.522	45.789

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные расходы	95.387	80.945
Резерв по премиям	10.000	10.000
Амортизация	3.966	2.337
Резерв по отпускам	3.289	2.070
Аудиторские услуги	1.786	1.624
Услуги банка	480	268
Прочие	21.976	3.229
	136.884	100.473

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Безвозмездная помощь	848.418	560.363
Списание отложенных доходов (Примечание 10)	104.465	254.415
Прочие доходы	198	1.931
	953.081	816.709

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Возмещение затрат по исследованию	104.105	267.293
Обучение резидентуре и стипендия	15.857	12.820
Расходы по проведению конференции и прочих мероприятий	70.694	39.144
Повышение квалификации	5.528	8.722
Детская комната для пациентов НАО «ННКЦ»	—	7.511
Благотворительная помощь	1.520	3.062
Техническая поддержка сайта	5.229	2.464
Разработка приложения Amanduq	16.184	2.132
Оплата патента	—	1.147
Прочее	5.197	9.698
	224.314	353.993

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Вознаграждение по финансовым активам	220.095	175.145
Амортизация дисконта	1.073	144
	221.168	175.289

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы — как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Фонд считает, что он уплатил или начислил все применимые налоги. В неясных случаях Фонд начислил налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Фонд предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Фонда считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Фонда могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Фонд не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Фонда по налогам будет поддержана.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Фонд подвержен кредитному и валютному риску.

Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, а также банковские вклады.

Кредитный риск

Фонд подвержен кредитному риску, связанному с прочими финансовыми активами, денежные средства и их эквиваленты. Риск Фонда связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Фонд размещает денежные средства в банках с кредитным рейтингом не ниже ВВ-.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм банковских займов, выраженных в иностранных валютах, на отчет о финансовом положении Фонда может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах иностранных валют. Фонд не подвержен существенному кредитному риску.

Справедливая стоимость

Балансовая/(текущая) стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2024	2023	2024	2023
Финансовые активы:				
Банковские вклады	—	499.941	—	499.941
Денежные средства и их эквиваленты	2.273.740	1.081.514	2.273.740	1.081.514
Долгосрочные финансовые активы	115.827	98.284	115.827	98.284
Финансовые обязательства:				
Кредиторская задолженность	51.683	8.533	51.683	8.533

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Фонда

Ключевой руководящий персонал состоит из 1 человек по состоянию на 31 декабря 2024 года (2023 год: 1 человек). В 2024 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 34.692 тысяч тенге. (2023 год: 39.318 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчете о совокупном доходе.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствовали какие-либо значительные события, требующие отражения в данной финансовой отчетности.