

Общественный фонд «Қазақстан Халқына»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе	1
Консолидированный отчёт о финансовом положении	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-19

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Участникам, Попечительскому Совету и Руководству общественного фонда «Қазақстан Халқына»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности Общественного Фонда «Қазақстан Халқына» (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая информацию о существенных положениях учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (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 отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчётности 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 и Попечительского Совета за консолидированную финансовую отчётность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Попечительский Совет несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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, проведенный 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 консолидированной 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 консолидированной 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, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Попечительским Советом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме 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 Сыздықов
Аудитор

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

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

25 апреля 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Доходы			
Доходы от пожертвований	5	110.837.672	131.786.022
Финансовые доходы	6	15.386.664	12.266.342
Прочие доходы		3.966	4.547
Итого доходы		126.228.302	144.056.911
Расходы			
Расходы на оказанную благотворительность	7	(59.051.472)	(23.944.035)
Сторнирование / (начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам		272.483	(492.760)
Общие и административные расходы	8	(609.441)	(222.413)
Затраты по финансированию	13	(124.650)	-
Прочие расходы		-	(85.440)
Итого расходы		(59.513.080)	(24.744.648)
Положительная курсовая разница, нетто		638.960	11.538
Прибыль до налогообложения		67.354.182	119.323.801
Расходы по подоходному налогу		-	-
Чистая прибыль за период		67.354.182	119.323.801
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход за период		67.354.182	119.323.801

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жамшиев Б.Б.

Деканбаева Д.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		13.842	354
Нематериальные активы		147	74
Итого внеоборотные активы		13.989	428
Оборотные активы			
Благотворительные средства к получению от АО «ФНБ Самрук-Қазына»	9	45.963.729	–
Авансы выплаченные	10	13.585.695	1.972.211
Прочие оборотные активы		4.866	6.044
Банковские вклады	11	29.867.842	39.742.499
Денежные средства и их эквиваленты	12	103.176.572	78.044.045
Итого оборотные активы		192.598.704	119.764.799
Итого активы		192.612.693	119.765.227
Чистые активы			
Чистые активы		186.677.983	119.323.801
Итого чистые активы		186.677.983	119.323.801
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1.582.702	–
Итого долгосрочные обязательства		1.582.702	–
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	4.352.008	258.547
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу		–	182.879
Итого краткосрочные обязательства		4.352.008	441.426
Итого обязательства		5.934.710	441.426
Итого чистые активы и обязательства		192.612.693	119.765.227

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жамишев Б.Б.

Асканбаева Д.К.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	2023 год	За период с 14 января (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Операционная деятельность			
Получение донорской помощи		64.873.941	131.786.022
Поступления по процентам		15.679.272	11.526.335
Платежи по благотворительным программам		(65.294.763)	(25.544.138)
Выплаты по заработной плате		(321.402)	(112.893)
Прочие налоги выплаченные		(128.352)	(46.874)
Прочие поступления		2	1.259
Прочие выплаты		(138.858)	(70.033)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		14.669.840	117.539.678
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(15.420)	(379)
Изъятие/(Размещение) банковских вкладов		9.849.643	(39.002.494)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		9.834.223	(39.002.873)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		24.504.063	78.536.805
Влияние курсовой разницы		623.574	-
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	12	4.890	(492.760)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		78.044.045	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	103.176.572	78.044.045

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жамишев Б.Б.

Асқабиева Д.К.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-19 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

Чистые активы

На 14 января 2022 года (дата образования)	—
Чистая прибыль за период	119.323.801
Итого совокупный доход за период	119.323.801
На 31 декабря 2022 года	119.323.801
Чистая прибыль за год	67.354.182
Итого совокупный доход за год	67.354.182
На 31 декабря 2023 года	186.677.983

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Жамишев Б.Б.

Асканбаева Д.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

Фонд является единственным учредителем Корпоративного фонда «Компания по управлению целевым капиталом(эндаументом) «Endowment Qazaqstan Halqyna» (далее по тексту – «Эндаумент фонд»). Эндаумент фонд был учрежден в Республике Казахстан 6 марта 2023 года и зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, Есильский район, проспект Кабанбай Батыра, здание 6/1. Цель создания Эндаумент фонда – формирование целевого капитала (эндаумента), распределение дохода от него на финансирование благотворительной программы «Образовательные гранты общественного фонда «Қазақстан Халқына».

Консолидированная финансовая отчётность Фонда и Эндаумент фонда (вместе «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления и Главным бухгалтером 25 апреля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Основа подготовки консолидированной финансовой отчётности

Данная консолидированная 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 консолидированной финансовой отчётности. Настоящая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка консолидированной 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 консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы. 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 отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- У Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в финансовой отчетности по стоимости выплаченных сумм. Авансы Группы 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 Группой в дальнейшем.

Подходный налог

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

НДС

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

Признание доходов

Доход от пожертвований

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

Добровольные пожертвования и благотворительная помощь от юридических и физических лиц

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

Благотворительная помощь от АО «ФНБ Самрук - Казына»

Благотворительная помощь от АО «ФНБ Самрук - Казына» (далее «Самрук - Казына») признается в качестве дохода тогда, когда приняты соответствующие корпоративные решения АО «ФНБ Самрук - Казына», а также подписано постановление Правительства Республики Казахстан (единственного акционера АО «ФНБ Самрук - Казына») о выделении денежных средств Группе по итогам предыдущего финансового года.

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

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

Финансовый доход

Финансовый доход представляет собой доходы по вознаграждениям по банковским вкладам и остаткам денежных средств и 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).

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы (продолжение)***Расходы на оказанную благотворительность*

Группа 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 (в части возмещения расходов) и поставщикам. Расходы на оказанную благотворительность по адресной помощи признаются в момент оплаты.

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

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности Группы. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как, не применим.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS 1) и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В поправках к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS 12) – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS 12) – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II».

Поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II; и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, попадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерен применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие 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. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются 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 обязательств;
- 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

В мае 2023 года Совет выпустил 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 вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Отсутствие возможности обмена валюты - поправки к МСФО (IAS) 21

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валюты».

Поправка к МСФО (IAS) 21 разъясняет, каким образом организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой, и как она должна определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку, и посредством рыночного или валютного механизма, при котором операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязанностей.

Если валюта не является конвертируемой в другую валюту, организация обязана определить текущий обменный курс на дату оценки. Цель организации при оценке текущего обменного курса состоит в том, чтобы отразить курс, по которому на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях была бы совершена упорядоченная обменная операция. В поправках отмечается, что организация может использовать наблюдаемый обменный курс без корректировки или другого метода оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Требования к раскрытию информации

Если организация оценивает текущий обменный курс, поскольку валюта не является конвертируемой в другую валюту, она раскрывает информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом валюта, не являющаяся конвертируемой в другую валюту, влияет или предположительно повлияет на финансовые результаты организации, ее финансовое положение и движение денежных средств.

Переход

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов. Однако неопределенность 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 Группы считает, что все пожертвования и благотворительная помощь, полученные Группой от физических и юридических лиц являются безусловными. Доноры (физические и юридические лица) на добровольной основе перечисляют средства на счета Фонда для пожертвования. Соответственно, Руководство заключило, что доход от данных пожертвований и благотворительной помощи должен быть признан в момент получения денежных средств, за исключением взносов выделяемых АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», в соответствии с законом РК «О фонде национального благосостояния».

Взносы выделяемые АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»

В соответствии с законом РК «О фонде национального благосостояния» (изменения от 19 июня 2023 года), АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» по решению Правительства ежегодно выделяет Фонду не менее 7% от отдельной (неконсолидированной) чистой прибыли. Так, отдельная чистая прибыль АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» за 2022 составила 951.631 миллион тенге. Соответственно, в 2023 году Фонд признал доход от пожертвований на сумму 66.614.101 тысяч тенге. На 31 декабря 2023 года Фонд получил 20.650.172 тысяч тенге из этой суммы.

Взносы АО «Сатты жұлдыз» оператор лотерейной деятельности

В соответствии с Законом РК «О лотереях и лотерейной деятельности» оператор лотереи обязан ежеквартально направлять не менее 10 % от разницы между выручкой от реализованных лотерейных билетов, квитанций или иных документов и призовым фондом в форме обязательных имущественных взносов в Фонд. В течение 2023 года Фонд получил 4.887.334 тыс тенге.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ 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 Группа 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.

Финансирование приобретения фармацевтических препаратов

Группа финансирует договора по приобретению фармацевтических препаратов в рамках программы «Обеспечение лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями». В рамках договоров с Durbin PLC оплата лекарств разделена на три части: первая часть оплачивается до поставки лекарства; вторая часть оплачивается через 12 месяцев после даты доставки лекарства; и последняя часть оплачивается через 24 месяца от даты поставки лекарства. В случае смерти пациента или ухудшения состояния все последующие платежи отменяются. По состоянию на 31 декабря 2023 года все участники данной программы получили препараты и их состояние не ухудшилось. Соответственно, Руководство Группы признало полностью обязательства в отношении оставшейся части платежей в рамках договоров с Durbin PLC.

Условное обязательство в отношении программы финансирования образовательных грантов

Группа в 2023 году утвердила благотворительную программу «Образовательные гранты «Қазақстан Халқына». Программа направлена на повышение доступности высшего образования посредством учреждения образовательных грантов. Предоставление гранта предполагает безвозмездную оплату высшего образования с присуждением степени «бакалавр» на весь период обучения и выплату стипендии. Группа определила 850 грантов для оплаты высшего образования на ежегодной основе. Грант является именным без права передачи. Грант прекращается в случаях отчисления по собственному желанию или неуспеваемости, а также при выявлении случая представления недостоверной информации.

В целях аккумулирования средств для финансирования данной программы в 2023 году Фондом был учрежден Эндаумент фонд. На 31 декабря 2023 года денежные средства Эндаумент фонда составили 6.719.978 тысяч тенге, а средства размещенные на депозитах и вкладах в банках составили 3.927.643 тысяч тенге.

26 июля 2023 года Группа утвердила список организаций высшего и послевузового образования и количество грантов на 2023-2024 год обучения. Группа заключила договора с организациями высшего и послевузового образования для обучения. Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2023 года, несмотря на наличие целевых средств Эндаумент фонда, у Группы отсутствуют конструктивные обязательства по финансированию завершения обучения текущих студентов, обучающихся по программе «Образовательные гранты «Қазақстан Халқына».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ДОХОД ОТ ПОЖЕРТВОВАНИЙ

		За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	
Финансирование по договорам с Донорами	88.011.635	92.120.026
Финансирование за счет прочих поступлений	22.826.037	39.665.996
	110.837.672	131.786.022

Финансирование по договорам с Донорами представлено следующим образом:

		За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	66.614.101	–
ARCELORMITTAL NETHERLANDS BV	16.000.000	–
АО «Сәтті Жұлдыз»	4.887.334	101.000
Корпоративный фонд «ERG Komek»	–	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	510.200	4.194.026
	88.011.635	92.120.026

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

6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы представлены следующим образом:

		За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	
Процентный доход по банковским вкладам	15.386.664	12.266.342
	15.386.664	12.266.342

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года Группа получила процентный доход от размещения временно свободных денежных средств в сумме 15.386.664 тысяч тенге (за 2022 год: 12.266.342 тысяч тенге). Группа покрывает административно-хозяйственные расходы за счет доходов в виде вознаграждения от размещения временно свободных денежных средств. Группа планирует использовать доход от вознаграждения за 2023 и 2022 годы для оказания благотворительной помощи согласно целям и деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. РАСХОДЫ НА ОКАЗАННУЮ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

		За период с 14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
В тысячах тенге	2023 год	
Программа «Обеспечение лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями»	21.191.718	15.489.241
Проект «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности»	17.587.769	2.478.603
Проект «QH Денсаулық жолы»	3.273.282	–
Проект «Обеспечение путевками школьников из сельской местности в детские лагеря «QH Жаздық жолдама»	2.089.626	–
Проект «QH Оснащение специальных школьных организаций образования»	2.026.495	–
Проект «QH Развитие потенциала малокомплектных сельских школ Актыубинской области с использованием цифровых технологий»	1.819.023	–
Образовательные гранты	1.664.788	982.726
Проект «QH Внедрение опыта лицеев «Білім-инновация» в школах Алматинский области»	1.542.521	–
Проект «Болашақ инженерлер»	1.256.400	–
Проект «Оснащение реабилитационного центра «Ақ жол-М»	944.891	–
«Coursera» – қазақ тілінде	862.172	–
Проект «Обеспечение инновационными протезно-ортопедическими изделиями детей и молодежи (14–29 лет) с инвалидностью»	636.873	554.997
Проект «Оснащение центров раннего вмешательства»	592.753	63.413
Оказание благотворительной помощи пострадавшим в трагических январских событиях	562.600	2.318.577
Проект «Оснащение реабилитационных центров – «QH Оңалту орталықтары»	488.004	–
Лечение тяжелобольных пациентов в зарубежных клиниках	431.830	72.789
Проект «QH-развитие онкологической службы в части оснащения оборудованием»	342.000	–
Проект «Строительство детского летнего лагеря в Костанайской области Аулиекольский район, Аманкарагайский сельский округ»	268.850	–
Проект «QH Развитие детской нейрохирургической службы»	248.116	–
Проект «Оснащение центров для детей с аутизмом и другими ментальными нарушениями»	223.668	
Проект «24 детских спортивных зала»	20.891	672.681
Благотворительная помощь гражданам, пострадавшим от стихийного бедствия в Западно-Казахстанской области	–	209.581
Благотворительная помощь гражданам, пострадавшим от пожара в Костанайской области	–	771.905
Прочее	977.202	174.000
	59.051.472	155.522
		23.944.035

Расходы по программе «Обеспечение лекарственными препаратами пациентов с орфанными заболеваниями» включают 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 тд.

Расходы по проекту «QH Денсаулық жолы» - расходы по финансированию закупа медицинских передвижных комплексов для проведения обследования в отдаленных населенных пунктах.

Расходы по проекту «QH Жаздық жолдама» включают расходы по обеспечению путевками школьников из сельской местности в детские лагеря.

Расходы по проекту «QH Оснащение специальных школьных организаций образования» включают расходы по оснащению техническими средствами обучения, мебелью, специализированным оборудованием для кабинетов и мастерских.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**7. РАСХОДЫ НА ОКАЗАННУЮ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)**

Расходы по проекту «QH Оснащение специальных школьных организаций образования» включают расходы по оснащению техническими средствами обучения, мебелью, специализированным оборудованием для кабинетов и мастерских.

Расходы по проекту «QH Развитие потенциала малокомплектных сельских школ Актюбинской области с использованием цифровых технологий» включают расходы по оснащению оборудованием и мебелью кабинеты химии, биологии, физики и кабинеты для проведения занятий по робототехнике.

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 по проекту «QH Внедрение опыта лицеев «Білім-инновация» в школах Алматинский области» включают расходы по оснащению новым оборудованием и мебелью лаборатории и кабинеты химии, биологии, физики.

Расходы по проекту «Болашақ инженерлер» включают расходы по обеспечению доступности дополнительного образования для детей в сельской местности и малых городах для изучения робототехники.

Расходы по проекту «Оснащение реабилитационного центра «Ақ жол-М» включают расходы по оснащению оборудованием центров для детей с психоневрологическими заболеваниями и нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Расходы по проекту «Coursera – қазақ тілінде» включают расходы по локализации курсов образовательной платформы «Coursera» на казахский язык с последующим предоставлением доступа студентам 25 ведущих региональных высших учебных заведений Казахстана.

Расходы по проекту «Обеспечение инновационными протезно-ортопедическими изделиями детей и молодежи (14–29 лет) с инвалидностью» включают расходы по изготовлению протезно-ортопедических изделий.

Расходы по проекту «Оснащение центров раннего вмешательства» включают расходы по закупу и установке специализированного оборудования.

Расходы на оказание благотворительной помощи пострадавшим в трагических январских событиях представлены выплатами семьям погибших военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел и национальной безопасности в размере 7 миллионов тенге, каждому тяжелораненому военнослужащему, сотруднику органов внутренних дел и национальной безопасности в размере 3 миллионов тенге, а также каждому несовершеннолетнему ребенку в семьях погибших военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел и национальной безопасности в размере 2 миллиона тенге. Исчисленный индивидуальный подоходный налог, связанный с данными выплатами, включен в расходы по благотворительным проектам Фонда.

Расходы по проекту «Оснащение реабилитационных центров – «QH Оңалту орталықтары» включают расходы по закупу и установке специализированного оборудования.

Расходы по лечению в зарубежных клиниках включают расходы на лечение тяжелобольных пациентов.

Расходы по проекту «QH-развитие онкологической службы в части оснащения оборудованием» включают расходы по финансированию закупу навигационной системы StealthStation S8.

Расходы по проекту «QH Развитие детской нейрохирургической службы» включают расходы по закупу и установке специализированного медицинского оборудования.

Расходы по проекту «Оснащение центров для детей с аутизмом и другими ментальными нарушениями» включают расходы по закупу и установке специализированного оборудования.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2023 год	За период с
		14 января 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Заработная плата и соответствующие налоги и отчисления	438.269	146.343
Расходы по аренде	56.166	16.686
Аудиторские услуги	39.200	–
Командировочные расходы	13.645	5.796
Начисление резерва по отпускам	13.593	1.180
Профессиональные услуги	7.990	25.724
Услуги доступа к лицензионным информационным системам	7.264	–
Монтаж сети и оборудования	6.018	–
Прочее	27.296	26.684
	609.441	222.413

9. БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ СРЕДСТВА К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ АО «ФНБ САМУРК-ҚАЗЫНА»

В соответствии с пунктом 5 статьи 30 Закона РК «О Фонде национального благосостояния» АО «ФНБ «Самрук-Қазына» ежегодно выделяет ОФ «Қазақстан Халқына» не менее 7% от чистого дохода в отдельной финансовой отчетности Самрук-Қазына за предшествующий год. В соответствии с принятыми Самрук-Қазына Правилами выделения средств некоммерческой организации ОФ «Қазақстан Халқына» соответствующие средства выделяются согласно решению единственного акционера ФНБ «Самрук-Қазына» и постановления Правительства Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2023 года были приняты необходимые корпоративные решения Самрук-Қазына, а также, принято постановления Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2023 г. о выделении Фонду денежных средств в размере 66.614.101 тысяч тенге для реализации мероприятий предусмотренных Комплексным планом по борьбе с онкологическими заболеваниями в РК на 2023-2027 годы и обеспечению лекарственными препаратами граждан РК с орфанными заболеваниями. В течение 2023 года Фонд получил 20.650.372 тысяч тенге из этой суммы. Таким образом, на 31 декабря 2023 года Фонд признал благотворительные средства к получению от АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» («Самрук-Қазына») в размере 45.963.729 тысячи тенге.

10. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выплаченные в основном представлены суммами выданными ТОО «КФК «Медсервис Плюс» в размере 4.780.174 тысяч тенге за поставку медицинских препаратов Линпарза, Верзенио и другие, ТОО «Стофарм» в сумме 2.598.255 тысяч тенге за поставку медицинских препаратов Дарзалекс, Кискалитм, Эрлеада, Ридапт, Лорбрена и Алеценза, ТОО «Қарағандинский фармацевтический комплекс» в сумме 910.653 тысяч тенге за поставку лекарства Блинцито в рамках подходов по финансированию лекарственного обеспечения граждан с онкологическими заболеваниями согласно Комплексного плана по борьбе с онкологическими заболеваниями, ТОО «Центр технической компетенции Демеу» в сумме 1.855.288 тысяч тенге за поставку медицинских оборудования в рамках проекта «QH Развитие онкологической службы в части оснащения оборудованием».

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 «Қазақская 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Банковские вклады в тенге	29.964.355	40.106.605
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(96.513)	(364.106)
	29.867.842	39.742.499

На 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по банковским вкладам со сроком более трех месяцев составляла 15,56% (31 декабря 2022 года: 13,72%). За 2023 год процентный доход по банковским вкладам со сроком более трех месяцев составил 4.848.653 тысячи тенге (2022 год: 11.021.180 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	364.106	–
(Сторнирование)/Начисление	(267.593)	364.106
На 31 декабря	96.513	364.106

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные депозиты в тенге	89.835.727	77.135.996
Текущие счета в банках в тенге	10.142.251	1.022.481
Текущие счета в банках в долларах США	3.321.478	–
Текущие счета в банках в рублях	880	14.222
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(123.764)	(128.654)
	103.176.572	78.044.045

По состоянию на 31 декабря 2023 года средневзвешенная ставка вознаграждения по краткосрочным депозитам в тенге со сроком от одного дня до трех месяцев составляла 14,85% (31 декабря 2022 года: 13,31%). За 2023 год процентный доход по краткосрочным депозитам со сроком до трех месяцев составил 10.538.011 тысячи тенге (2022 год: 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>	2023 год	2022 год
На 1 января	128.654	–
(Сторнирование)/Начисление	(4.890)	128.654
На 31 декабря	123.764	128.654

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность по благотворительной помощи	5.914.768	252.660
Прочая кредиторская задолженность	19.942	5.887
	5.934.710	258.547

В 2023 году Группа осуществила закупку препарата Золгенсма у компании Durbin PLC. Общая сумма договоров составила 11.550 тысяч долларов США. В соответствии с условиями контракта, оплата обязательств производится тремя частями. Первоначальный платеж составляет одну треть от общей суммы контракта и является авансовым платежом. Последующие выплаты, включающие эквивалентные доли от остатка, производятся через один и два года после получения препарата Группой. Данные обязательства были признаны по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием ставки дисконта 7.13%-7.79%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

При первоначальном признании справедливая стоимость кредиторской задолженности была равна 10.780 тысяч долларов США (эквивалентно 4.869.197 тысяч тенге). В течение 2023 года Группа выплатила 3.850 тысяч долларов (эквивалентно 1.719.262 тысяч тенге). В течение 2023 года Группа признала 274 тысяч долларов США (эквивалентно 124.650 тысяч тенге) в качестве амортизации дисконта по данному обязательству. По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность перед Durbin PLC составила 7.204 долларов США (эквивалентно 3.274.586 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года оставшаяся часть торговой и прочей кредиторской задолженности представлена задолженностью перед ТОО «ITECH PRO» в сумме 778.689 тысяч тенге и ТОО «SPACE Y» 301.075 тысяч тенге за поставку оборудования для оснащения школ в рамках программы «QH внедрение опыта лицеев «Білім-инновация в школах Алматинской области», ТОО «Оптимус Медика» 545.547 тысяч тенге финансирование закупка «Передвижного комплекса Optima» (для выявления пациентов на ранней стадии онкологических заболеваний) в рамках проекта «QH Денсаулық жолы», ТОО «Базисный магазин» в сумме 403.428 тысяч тенге, ТОО «STEM ACADEMIA» 360.686 тысяч тенге, ТОО «EDTECH INNOVATION» 119 363 тысяч тенге за поставку оборудования для оснащения школ в рамках программы «Развитие потенциала опорных школ в сельской местности».

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал включал 4 человек (2022 год: 3 человека). Заработная плата в отчетном периоде выплачена 2-м членам Правления Фонда и Директору Эндаумент Фонда. Председатель Правления добровольно (по собственной инициативе) не получает заработную плату. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу в размере 43.247 тысячи тенге (2022 год: 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.

16. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	Место- нахождение	Рейтинг	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банки				
АО «Народный Банк»	Казахстан	Baa2 (позитивный)	42.234.316	24.910.772
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	B1 (позитивный)	28.797.516	27.868.415
АО «Казпочта»	Казахстан	Baa3 (позитивный)	20.675.324	–
АО «ForteBank»	Казахстан	Ba2 (позитивный)	16.100.030	21.575.167
АО «Bank RBK»	Казахстан	B1 (позитивный)	12.693.264	30.667.663
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	B1 (позитивный)	9.598.917	8.980.779
АО «Нурбанк»	Казахстан	B3 (позитивный)	2.530.417	2.682.290
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	Ba2 (позитивный)	518.625	1.012.472
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	B1 (позитивный)	116.282	581.746
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки			(220.277)	(492.760)
			133.044.414	117.786.544

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 2023 года Фонд не имел финансовых инструментов, классифицируемых в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровня.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В марте-апреле 2024 года в нескольких регионах страны (Северо-Казахстанская, Атырауская, Актыбинская, Акмолинская, Костанайская, Западно-Казахстанская и др. области) сложилась сложная паводковая ситуация.

В соответствии с концепцией одной из целей Фонда является оказание помощи пострадавшему населению при чрезвычайных ситуациях. В этой связи 8 апреля 2024 года Попечительский Совет Фонда рассмотрел вопрос об оказании помощи в ряде регионов страны, пострадавших в результате паводков и утвердил решение о выделении на эти цели 10 млрд. тенге.

В январе-марте 2024 года Группа получила оставшуюся часть денежных средств в размере 45.963.729 тысяч тенге от АО «ФНБ Самрук-Қазына» в рамках погашения оставшейся задолженности от благотворительных средств к получению.