

Общественный фонд “Благотворительный фонд Плюс один”

**Финансовая отчетность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2024 года

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	4
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств.....	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общая информация.....	8
2	Основные положения учетной политики	8
3	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	16
4	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	16
5	Новые учетные положения.....	17
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	19
7	Запасы	20
8	Денежные средства и их эквиваленты	20
9	Резервы под обязательства и отчисления.....	20
10	Доходы от пожертвований.....	20
11	Расходы на оказанную благотворительность	21
12	Общие и административные расходы.....	21
13	Управление финансовыми рисками	21
14	События после отчетной даты.....	22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Попечительскому совету и руководству Общественного фонда "Благотворительный фонд Плюс один"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один" (далее - «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в чистых активах и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Согласно требованиям Концептуальной основы МСФО, Фонд признаёт доходы от товаров, полученных в натуральной форме, по справедливой стоимости на дату их получения. Ввиду ограничения масштабов аудита, связанных с отсутствием данных о справедливой стоимости, мы не смогли определить необходимость каких-либо корректировок за отчетный год в отношении этих доходов и расходов на оказанную благотворительность, отражённых в отчётах о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 15 апреля 2024 года содержало модифицированное мнение из-за отсутствия теста на обесценение основных средств и обязательств.

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

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

(страница 2 и 3)

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

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

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 отчета, 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. Кроме того, мы 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; 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 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 Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и 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 Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

(страница 3 из 3)

- 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Бекен Тлепов
Аудитор-исполнитель/ Генеральный директор
TOO «NURTEAM AUDIT»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2, №0000099, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 27 марта 2013 года



Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000759 от 8 февраля 2019 года

9 июня 2025 года

Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		523	330
Итого внеоборотные активы		523	330
Оборотные активы			
Запасы	7	5 411	400
Прочие краткосрочные активы		456	501
Денежные средства и их эквиваленты	8	10 203	1 364
Итого оборотные активы		16 070	2 265
ИТОГО АКТИВЫ		16 593	2 595
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Чистые активы		15 503	2 488
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		15 503	2 488
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		128	107
Резервы под обязательства и отчисления	9	962	-
Итого краткосрочные обязательства		1 090	107
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 090	107
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		16 593	2 595

Утверждено и подписано от имени руководства 9 июня 2025 года



Шажимбаева Д.С.
 Председатель Фонда



Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024	2023
Доходы			
Доходы от пожертвований	10	54 012	63 541
Доходы от товаров, полученных в натуральном виде		1 371	177
Итого доходы		55 383	63 718
Расходы			
Расходы на оказанную благотворительность	11	(16 905)	(51 095)
Общие и административные расходы	12	(25 296)	(15 696)
Прочие расходы		(167)	(1)
Итого расходы		(42 368)	(66 792)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		13 015	(3 074)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль / (убыток) за год		13 015	(3 074)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупная прибыль / (убыток) за год		13 015	(3 074)

Утверждено и подписано от имени руководства 9 июня 2025 года

Шажимбаева Д.С.
 Председатель Фонда



Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Отчет об изменениях в чистых активах

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	Чистые активы
На 1 января 2023 г.	5 562
Итого совокупный убыток за год	(3 074)
На 31 декабря 2023 г.	2 488
Итого совокупная прибыль за год	13 015
На 31 декабря 2024 г.	15 503

Утверждено и подписано от имени руководства 9 июня 2025 года



Шажимбаева Д.С.
Председатель Фонда



Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Отчет о движении денежных средств

<i>в тысячах казахстанских тенге</i>	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	54 011	63 541
в том числе:		
Получение донорской помощи	54 011	63 541
Выбытие денежных средств, всего	(44 815)	(66 815)
в том числе:		
Выплаты поставщикам	(21 309)	(7 840)
Выплаты работникам	(10 975)	(7 684)
Платежи по благотворительной помощи	(6 957)	(48 550)
Прочие платежи в бюджет	(5 574)	(2 741)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	9 196	(3 274)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выбытие денежных средств, всего	(357)	(310)
в том числе:		
Приобретение основных средств	(357)	(310)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(357)	(310)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств:	8 839	(3 584)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	1 364	4 948
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	10 203	1 364

Утверждено и подписано от имени руководства 9 июня 2025 года

Шажимбаева Д.С.
 Председатель Фонда



1 Общая информация

Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один" (далее «Фонд») был учрежден в Республике Казахстан 8 декабря 2020 года. Фонд зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, район Алматы, Проспект Бауыржан Момышұлы, здание 2/1.

По состоянию на 31 декабря 2024 года учредителями Фонда являлись Тулебаев Д.О., Сембаев Д.Б. и Цыганова А.Е.: Попечительский совет является высшим органом управления Фонда и осуществляет контроль за соответствием деятельности Фонда его уставным целям. Исполнительным органом является Председатель Фонда.

Деятельность Фонда является осуществление благотворительной деятельности по оказанию помощи гражданам Республики Казахстан.

Валюта представления отчетности в тысячах казахстанских тенге (KZT). Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге.

2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Фонда. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Фонда является валюта основной экономической среды, в которой данная Фонд осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Фонда и валютой представления отчетности Фонда является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге. Финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге, которые являются валютой представления отчетности Фонда.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Фонда по официальному курсу Казахстанской фондовой бирже (далее - «КАСЕ») на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Фонда по официальному обменному курсу КАСЕ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

(I) Признание и последующая оценка

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва по обесценению, если необходимо. Стоимость основных средств состоит из покупной цены, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и дисконтов, а также любые затраты, непосредственно связанные с приведением актива в местоположение и состояние, необходимое для его использования по назначению. Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом состоит из затрат по материалам, прямым затратам оплате труда, а также производственных накладных расходов.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива либо отражаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода.

Запасные части и сервисное оборудование с существенной первоначальной стоимостью и сроком полезной службы более одного года признаются в качестве основных средств. Прочие запасные части и оборудование признаются в качестве товарно-материальных запасов и учитываются в отчете о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли на момент их использования.

Прибыль и убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

(ii) Амортизация

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Компьютеры	3
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Фонд получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Фонд предполагает использовать объект до окончания его срока службы. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(iii) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. В случае возникновения таких признаков, руководство определяет стоимость возмещения данного актива, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и текущей стоимости. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение в оценках, использованных для определения стоимости использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, Фонд определяет возмещаемую стоимость генерирующей денежными средствами единицы, к которой относится данный актив.

При определении текущей стоимости, предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, для которых актив не был отрегулирован при определении будущих денежных потоков.

Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке.

Финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством, проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных рыночными данными. Раскрытия представляются в данной финансовой отчетности, если изменение таких допущений на обоснованные альтернативные варианты привело бы к значительному изменению прибыли, доходов, активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым

обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

(ii) Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) торговая и прочая дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Фонда представлены денежными средствами и их эквивалентами (Примечания 8).

(iii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Фонда включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

(iv) Первоначальное признание и последующая оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты, такие как торговая дебиторская задолженность или прочие финансовые обязательства, впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(v) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Фонда отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Фонд принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- любая часть или рассрочка задолженности просрочена, и задержка платежа не может быть связана с задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Фонда;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Фонд прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Фонд передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При выбытии запасов их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, Расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования в банках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Фонд вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание доходов. Доход от пожертвований и благотворительная помощь от юридических и физических лиц представлены благотворительными взносами в виде денежных средств. Взносы в Фонд носят добровольный характер. Взносы признаются в качестве дохода в момент, когда они были получены.

Доходы от товаров, полученных в натуральном виде. Доходы от товаров и имущества, полученных в натуральном виде признаются в качестве дохода в момент, когда он был получен и оценивается по справедливой стоимости.

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

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

Расходы на оплату труда и связанные отчисления. Расходы на заработную плату, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные вознаграждения начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Фонда.

Фонд не несет каких-либо расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Фонд удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в пенсионный фонд. При выходе работника на пенсию все выплаты осуществляются пенсионным фондом.

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

Подходный налог. Согласно статье 289 Налогового кодекса РК, 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, превышение 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.

2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении финансовой отчетности.

В течение года Фонд изменил классификацию статей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Фонд полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Первоначально представленная сумма	Рекласси- фикация	Прим.	Сумма после реклассификации за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Доходы				
Доходы от пожертвований	-	63 541	[1]	63 541
Доходы от товаров, полученных в натуральном виде	-	177	[1]	177
Прочие доходы	63 718	(63 718)	[1]	-
Итого доходы	63 718	-		63 718
Расходы				
Расходы на оказанную благотворительность	-	(51 095)	[2 и 3]	(51 095)
Общие и административные расходы	(18 240)	2 545	[2]	(15 695)
Прочие расходы	(48 551)	48 550	[3]	(1)
Итого расходы	(66 791)	-		(66 791)
Убыток до налогообложения	(3 074)	-		(3 074)
Расходы по подоходному налогу	-	-		-
Убыток за год	(3 074)	-		(3 074)

[1] Прочие доходы были реклассифицированы в состав доходов от пожертвований и доходов от товаров, полученных в натуральном виде;

[2] Расходы, связанные с благотворительной помощью (ноутбуки и его ремонт), были реклассифицированы из общих и административных расходов в состав расходов на оказанную благотворительность;

[3] Расходы на благотворительную помощь были реклассифицированы из прочих расходов в состав расходов на оказанную благотворительность.

3 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Фонд производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Учет пожертвований. Руководство Фонда считает, что все пожертвования и благотворительная помощь, полученные Фондом 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, поставки товаров.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие поправки стали обязательными для Фонда с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Фонд:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажи. Согласно внесенной поправке, продавцу–арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Это означает отсрочку получения такой прибыли даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Согласно данным поправкам, обязательства классифицируются на краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Поправка, внесенная в октябре 2022 года, установила, что договорные условия, т. е. ковенанты, которые должны соблюдаться после отчетной даты, не влияют на классификацию долга как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Термин «погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных инструментов организации. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опция на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: соглашения о финансировании поставщика» (выпущены 25 мая 2023 года). В ответ на запрос пользователей финансовой отчетности по поводу неуместного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о механизмах финансирования в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о договоренностях о финансировании поставщика (также называют «обратным или реверсивным факторингом»). Согласно данным поправкам, необходимо раскрывать информацию о договоренностях о финансировании поставщика, что позволило бы пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности в отношении договоренности о финансировании поставщика. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации.

5 Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, которые Фонд не принял досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограниченная возможность обмена» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь Фонду оценить возможность обмена двух валют и определить обменный курс спот в случае отсутствия возможности обмена. Поправки оказывают влияние на организацию, если она осуществляет сделку или операцию в иностранной валюте, которая не подлежит обмену на другую валюту на дату оценки для определенной цели. Поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований относительно того, как оценивать обменный курс спот. Вместо этого они устанавливают основу, в соответствии с которой организация может определить обменный курс спот на дату оценки. При применении новых требований организация не должна пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого организация должна пересчитать подвергшиеся воздействию суммы по предполагаемому обменному курсу спот на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли или резерва накопленных курсовых разниц.

Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). 30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

- (а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;
- (б) разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);
- (в) добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG)); и
- (г) обновить раскрытия информации в отношении долевых инструментов, классифицированных компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

5 Новые учетные положения (продолжение)

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;
- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажи. Согласно внесенной поправке, продавцу–арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования. Это означает отсрочку получения такой прибыли даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО). Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

5 Новые учетные положения (продолжение)

Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года). В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку.

Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте B74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на «метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Фонда.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки, статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024	2023
Доходы от пожертвований	45 622	9 510

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал Фонда составлял 1 человек (в 2023 году: 1 человек). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой краткосрочные выплаты в виде заработной платы по договору, а также поощрительные премии. За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 7 451 тысяч тенге (в 2023 году: 722 тысяч тенге).

Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2024 года

7 Запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ноутбуки	4 400	-
Комплекующие	1 011	400
Итого запасы	5 411	400

8 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Текущие счета	5 065	1 364
Касса	5 138	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 203	1 364

Руководство полагает, что ниже представленный список финансовых организации выполнит свои обязательства, и средства в этих финансовых организациях могут быть полностью возмещены, поэтому создание резерва по этим средствам не требуется.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг	2024 г.	2023 г.
АО «Банк ЦентрКредит»	BB / S&P	4 701	431
АО «Kaspi Bank»	BB+ / S&P	364	933
Итого денежные средства и их эквиваленты		5 065	1 364

На 31 декабря 2024 и 2023 года денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

9 Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления состоят из расходов по неиспользованному отпуску сотрудников.

10 Доходы от пожертвований

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
ТОО "KAZDREAM SPECIAL SYSTEMS"	18 057	5 852
ТОО "7Generation"	17 365	4 279
ТОО "IRP LAB"	10 000	-
Корпоративный фонд "Kazakhstan Growth Forum"	5 000	-
АЛЬБЕКОВ ТЕЙМУР БИРЖАНОВИЧ	-	19 683
КОЖАБЕКОВ АКЫЛЖАН ЕРИКОВИЧ	-	2 000
ТОО "PRIME SOURCE" (Прайм Сорс)	-	2 000
ТОО "Джей Кей и Партнеры"	-	2 000
ТОО "AIMAP"	-	1 150
ТОО "KOMPRA"	-	1 000
ТОО "AIR TRAVEL.KZ"	-	1 000
Прочие	3 590	24 577
Итого доходы от пожертвований	54 012	63 541

Доход от прочих поступлений представлен поступлениями от частных доноров, компаний и физических лиц.

Общественный фонд "Благотворительный фонд Плюс один"
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2024 года

11 Расходы на оказанную благотворительность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Проект "+1 Илон Маск"	8 453	2 545
Лечение тяжелобольных пациентов в зарубежных клиниках	7 730	3 550
Благотворительная помощь гражданам, пострадавшим от паводков	722	-
Дарение недвижимого имущества в связи с утратой кормильца	-	45 000
Итого расходы на оказанную благотворительность	16 905	51 095

Расходы по проекту "+1 Илон Маск" — это благотворительный проект по передаче ноутбуков, благодаря которому предоставляется детям возможность получать образование и развиваться.

Согласно договору дарения от 26 мая 2023 года, Фонд безвозмездно передал в собственность квартиру несовершеннолетнему гражданину Курмашеву Амилю Мирболатовичу в связи с потерей кормильца.

12 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	13 941	10 341
Расходы на профессиональные услуги	5 096	3 760
Расходы на услуги сторонних организаций	3 983	572
Командировочные расходы	1 900	125
Прочее	376	898
Итого общие и административные расходы	25 296	15 696

13 Управление финансовыми рисками

Руководство Фонда считает, что балансовая стоимость денежных средств и кредиторской задолженности является разумной оценкой их справедливой стоимости.

В ходе своей обычной деятельности Фонд подвергается валютному, кредитному, а также риску ликвидности. Программа управления рисками на уровне Фонда сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Фонда. Для уменьшения подверженности рискам Фонда не использует производные финансовые инструменты.

Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024	2023
Финансовые активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	10 203	1 364
Итого финансовые активы на 31 декабря		10 203	1 364

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2024	2023
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		128	107
Итого финансовые обязательства на 31 декабря		128	107

13 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(а) Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг., балансовая стоимость монетарных активов и монетарных обязательств Фонда, выражены в тенге.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Фонд не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Ввиду существенного баланса денежных средств и их эквивалентов, и краткосрочных банковских вкладов риск ликвидности является несущественным.

(с) Кредитный риск

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

14 События после отчетной даты

14 января 2025 года Цыганова А.Е. вышла из состава учредителей Фонда.