

ЖАУАПКЕРШІЛГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Қазақстан Республикасы,
010000, Астана қаласы,
Алматы ауданы,
Тәуелсіздік даңғылы 5, 7 қабат, №3 кабинеті
тел: 8 7172 779 041
e-mail: d-finans_kz@mail.ru

БСН 131240005046
БИН 131240005046

Республика Казахстан
010000, г. Астана,
район Алматы
проспект Тәуелсіздік 5, этаж 7, кабинет №3
тел: 8 7172 779 041
e-mail: d-finans_kz@mail.ru

Исх. № 37 /24 от 15 апреля 2024 г.

Председателю
Общественного фонда
«Благотворительный фонд
«Плюс один»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Д-финанс» направляет Аудиторский отчет по финансовой отчетности Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года на 26 страницах.

С уважением,

Директор



Б.Наукенова

Получено от лица Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один»



Руководитель проекта *Иванова И.И.*

(Должность, Ф.И.О.) подпись

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО ФОНДА
«БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПЛЮС ОДИН» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» (далее – Фонд) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты деятельности Фонда, движение денежных средств и изменения в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности за 2023 год руководство Фонда несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- применение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в отдельной финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности Фонда, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Фонда также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля внутри Фонда;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие ее финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Фонда;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Фонда 29 марта 2024 года.

Председатель

Главный бухгалтер



Цыгановой А.Е.

не предусмотрен

**ЖАУАПКЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ**



**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

Қазақстан Республикасы,
010000, Астана қаласы,
Алматы ауданы,
Тәуелсіздік даңғылы 5, 7 қабат, №3 кабинеті
тел: 8 7172 779 041
e-mail: d-finans_kz@mail.ru

БСН 131240005046
БИН 131240005046

Республика Казахстан
010000, г. Астана,
район Алматы
проспект Тәуелсіздік 5, этаж 7, кабинет №3
тел: 8 7172 779 041
e-mail: d-finans_kz@mail.ru

Утверждаю

Директор ТОО «Д-финанс»

(гос. лиц. №18005861 от 20.03.2018 года,
дата первичной выдачи от 15.04.2014 г.)



Б.Наукенова

15 апреля 2024 год

М.П.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один»
за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале на год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» 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 отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В рамках проводимого нами аудита не консолидированной финансовой отчетности Организации установлено, что за отчетный период финансовая отчетность Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» (далее - Фонд) ведется с нарушением требования МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», а именно прилагаемая финансовая отчетность не содержит в себе:

- теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- тест на обесценения обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Параграф, привлекающий внимание

Мы обращаем Ваше внимание на Приложение 4 к финансовой отчетности, в которой отражается, что Фонд имеет убытки за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года и составил в сумме 3 157 тыс.тенге. Данное обстоятельство вместе с прочими обстоятельствами может вызвать значительное сомнение в способности Фонда продолжать свою деятельность в соответствии с принципами непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» 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 руководство намеревается ликвидировать Общество, 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 за подготовкой финансовой отчетности Фонд.

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой 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 Организации;
- 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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

Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один»

нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

Наукенова Б.Н. /Аудитор РК
Квалификационное свидетельство
МФ-0000162 выдано МФ РК 02.09.2013 Г.



г.Астана, Республика Казахстан
15 апреля 2024 года



Получено:
от лица Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один»

Руководитель проекта Маннасева Б.В.
.....
(Должность, Ф.И.О.) подпись

Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один»

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование Благотворительный фонд "Плюс Один"
 Вид деятельности Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки
 Среднегодовая численность работников 3
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер Республика Казахстан, г.Астана, Есиль р-н, ул Туркестан, дом 14А, НП 134В, 201240007523

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Показатели	Код * строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	2 266	5 501
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	1 364	4 948
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	-	-
Запасы	05	400	378
Текущие налоговые активы	06	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	501	175
II. Долгосрочные активы	09	330	187
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	330	187
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	-	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	2 596	5 688
Обязательства	22	107	127
III. Краткосрочные обязательства	23	107	127
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	-	1
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	-	2
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	107	123
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	30	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	36	2 488	5 562
Уставный капитал	37	-	-
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	2 488	5 562
Прочий капитал	43	-	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	44	2 596	5 688

Руководитель Цыганова А. Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер не предусмотрен
М П (фамилия, имя, отчество)



Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один»

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование Благотворительный фонд "Плюс Один"
 Вид деятельности Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки
 Среднегодовая численность работников 3
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер Республика Казахстан, г.Астана, Есиль р-н, ул Туркестан, дом 14А, НП 134В, 201240007523

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 2023 г.

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
тыс. тенге			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	62 716	20 020
в том числе:			
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	-	-
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	62 716	20 020
2. Выбытие денежных средств, всего	20	64 323	16 285
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	-	-
авансы выданные	22	-	-
выплаты по заработной плате	23	7 557	2 221
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	-	-
прочие выплаты	27	56 766	14 064
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	(1 607)	3 735
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	50	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	51	-	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	-	-

Руководитель Цыганова А. Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер не предусмотрен
М П (фамилия, имя, отчество)



Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один»

Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Наименование Благотворительный фонд "Плюс Один"

Вид деятельности Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки

Среднегодовая численность работников 3

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер Республика Казахстан, г.Астана, Есиль р-н, ул Туркестан, дом 14А, НП 134В, 201240007523

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 2023 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	-	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	-	-
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	-	-
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	63 718	18 836
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	18 240	11 451
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	48 551	4 805
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	(3 073)	2 580
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	130	(3 073)	2 580
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	(3 073)	2 580
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	(3 073)	2 580
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	(3 073)	2 580

Руководитель Цыганова А. Е.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер не предусмотрен
М П (фамилия, имя, отчество)



Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

Благотворительный фонд "Плюс Один"

Наименование

Вид деятельности **Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки**

Среднегодовая численность работников **3**

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер **Республика Казахстан, г.Астана, Есиль р-н, ул Туркестан, дом 14А,НП 134В, 201240007523**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

2023 г.

тыс. тенге

Показатель	Код строк и	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	-	-	5 562	5 562	-	5 562
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 020)	030	-	-	5 562	5 562	-	5 562
Прибыль/убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр.033)	040	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	050	-	-	(3 073)	(3 073)	-	(3 073)
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-	(3 073)	(3 073)	-	(3 073)
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-

Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	-	2 488	-	2 488	-	2 488
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	-	2 982	-	2 982	-	2 982
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр. 120)	130	-	2 982	-	2 982	-	2 982
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-



Руководитель _____ **Цыганова А. Е.**
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер _____ **не предусмотрен**
М П (фамилия, имя, отчество)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности
Общественного фонда
«Благотворительный фонд Плюс один»
БИН 201240007523
за 2023 год

г.Астана,
2024 год

1. Общие сведения об Общественном фонде.

1.1 Краткая историческая справка

Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один» (далее - Фонд) создано и осуществляет свою деятельность исключительно на территории Республики Казахстан. Законодательство и соответствующие нормативные документы, регулирующие и влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, и соответственно этому, действия и операции Фонда могут подвергаться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации в Республике Казахстан.

Фонд является неправительственной, некоммерческой организацией, создан участниками для достижения целей, предусмотренных Уставом.

Фонд зарегистрирован в департаменте юстиции г.Астана 08 декабря 2020г ода, БИН 201240007523.

Согласно справки о государственной регистрации юридического лица от 16.01.2024 года Участниками Фонда являются:

- Тулебаев Даурен Онгарбекович;
- Сембаев Думан Бекболатович;
- Купешева Гульмира Кадыровна.

Юридический адрес: Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один», индекс 010016, Республика Казахстан, город Астана, Есильский район, ул.Туркестан,14А, н.п.134в;

Фактическое местонахождение: Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс один», индекс 010000, Республика Казахстан, город Астана, Республика Казахстан, г.Астана, Есиль р-н, ул.Туркестан, дом 14А, НП 134В;

Предметом деятельности Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» является осуществление благотворительной деятельности по оказанию помощи казахстанцам с онкологическими и иными тяжелыми формами заболеваний.

Основные цели и задачи Фонда:

1) сбор и передача финансовых и иных средств на лечение, диагностику, реабилитацию и оказание паллиативной помощи казахстанцам с онкологическими и иными тяжелыми формами заболеваний;

2) содействие в обеспечении лекарствами, медицинскими препаратами и изделиями медицинского назначения, медицинской аппаратурой и другим оборудованием, способствующим лечению, реабилитации и повышению качества жизни казахстанцам с онкологическими и иными тяжелыми формами заболеваний;

3) содействие, развитие и оказание информационной, социальной, психологической, консультационной, юридической, материальной, и иной помощи и поддержки казахстанцам с онкологическими и иными тяжелыми формами заболеваний;

4) взаимодействие и сотрудничество с отечественными и международными организациями в рамках благотворительной помощи;

5) осуществление иных мероприятий в целях реализации предмета деятельности фонда;

6) осуществление иной благотворительной деятельности в направлении граждан Республики Казахстан;

- Фонд может осуществлять предпринимательскую деятельность для выполнения задач Фонда. Фонд должен осуществлять предпринимательскую деятельность в соответствии с законодательством РК.

1.2 Информация о работниках

Списочная численность работников Фонда на 31.12.2023 г. составляет 3 человека, по штатному расписанию предусмотрено 3 штатные единицы.

Ежемесячный фонд оплаты труда по плану - 450 тыс. тенге, фактически составил – 233 тыс.тенге.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Общие положения

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность предприятия осуществляется на основании Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2023 года подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Все использованные термины в данной пояснительной записке применяются в значениях, определенных в Законе Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в других нормативных правовых актах Республики Казахстан, в том числе в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, также в МСФО.

2.2 Основы представления

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - тенге). Функциональной валютой Фонда, которая отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, лежащих в основе деятельности Фонда и валютой представления данной финансовой отчетности является тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что

предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

2.5 Принцип начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся, то есть по факту их совершения независимо от времени оплаты).

Расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

3. Основные положения учетной политики

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учёта по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков. Основные принципы учётной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Основные положения применения каждого МСФО представлены ниже:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность составляется в соответствии с формами годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404.

При определении себестоимости запасов применяется метод средневзвешенной стоимости;

МСФО (IAS) 7 «Отчетность о движении денежных средств».

Потоки денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной или финансовой деятельности определяются прямым методом и отражаются по форме отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404;

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В отчетном периоде произошли корректировки в бухгалтерской оценке срока служб основных средств. Таким образом, на сегодняшний день нормы амортизации приведены в соответствие с реальными сроками служб основных средств и закреплены отдельным приложением в учетной политике организации;

Другие изменения в учетной политике, а также корректировки, связанные с ошибками, отсутствовали;

МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

Существенные корректируемые и некорректируемые события, приходящиеся на период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, отсутствуют;

МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

После первоначального признания основные средства измеряются по модели учета по фактическим затратам. Амортизация основных средств производится прямолинейным методом.

Сроки службы групп основных средств утверждены в учетной политике.

Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Фонд использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценки, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые в наибольшей степени влияют на цифровые данные, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода включают:

Обесценение основных средств

Оценка на предмет возможного обесценения Основных средств не производилась.

3.1 Финансовая отчетность

При составлении финансовой отчетности Фонд руководствуется:

- а) МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Финансовая отчетность Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» может дополняться другими материалами в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

3.2 Признание выручки и расходов

Выручка – это поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Фонда результатом которых является увеличение собственного капитала, кроме прироста капитала за счет вкладов участников, а доход – это любые поступления, увеличивающие собственный капитал (кроме вкладов участников), как в ходе обычной деятельности (выручка), так и прочие поступления.

Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

Расходы организации — это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала Фонда за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы и расходы по одним и тем же сделкам или событиям признаются одновременно.

3.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке.
Сумма денежных средств и эквивалентов денежных средств Фонда включает:

Счет учета	тыс. тенге			
	на 01.01.2023 г.	поступление	выбытие	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	0	0	0	0
Денежные средства на расчетном счете	4 948	63 891	67 475	1 364
Денежные средства на валютных банковских счетах	0	0	0	0
Итого	4 948	63 891	67 475	1 364

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными или обесцененными.

Оценки будущих денежных потоков Фонда не производились.

3.4 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность, представляющая собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность Фонда включают дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, дебиторская задолженность работников, прочая дебиторская задолженность отражаются по справедливой стоимости.

Финансовая и прочая дебиторская задолженность на отчетную дату 31 декабря 2023 года отсутствует.

3.5 Учет запасов

Товарно-материальные запасы (ТМЗ) приобретаются и используются для текущих хозяйственных целей Фонда. Все поступающие ТМЗ отражаются по стоимости приобретения. При выбытии оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо используется вариант метода средней взвешенной стоимости.

Товарно-материальные запасы на отчетную дату 31 декабря 2023 года:

Наименование	Счет бухгалтерского учета	тыс. тенге	
		Сальдо на 31 декабря 2022 г.,	Сальдо на 31 декабря 2023г.,
Запасы всего, в т.ч.	1300	378	400
<i>Прочие запасы</i>	<i>1330</i>	<i>378</i>	<i>400</i>

ИТОГО ТМЗ:		378	400
------------	--	-----	-----

Движение материалов с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года представлено в следующей таблице:

Наименование	тыс. тенге 2023 год
Сырье и материалы на 01 января 2023 года	378
Приобретено сырья и материалов	46 390
Прочий расход материалов	46 368
Сырье и материалы на 31 декабря 2023 года	400

3.6 Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы предназначены для учета «Прочих краткосрочных активов», не указанных в других разделах.

Данный раздел включает следующие группы:

- краткосрочные авансы выданные, где учитываются выданные под поставку активов,
- расходы будущих периодов, где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году (страховые премии),
- налоги, оплаченные авансом, где учитываются расходы по текущим налоговым активам, но излишне уплаченные суммы налогов, пени, штрафов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные авансы выданные	175	478
Расходы будущих периодов		23
Налоги, оплаченные авансом		
ИТОГО:	175	501

Расшифровка краткосрочных выданных авансов:

№ п/п	Наименование дебитора	Дата образования долга	За что образовано	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
1	ИП «NorthWest»	12.03.2021	За разработку сайта	150	150
2	Байсарин Олжас Байсарыұлы	29.12.2023	Покупка ремонт и перевозка ноутбуков		328
3	ИП «Axiom Design»	29.11.2022	За изготовление стенда	22	
	Итого по счету 1710			175	478

3.7 Отложенные налоговые обязательства

На отчетную дату Фонд не имеет обязательств по текущему корпоративному подоходному налогу к уплате за 2023 год. В отчетном периоде Фонд не оплачивал налог на прибыль, так как не имел доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке.

Расчет отложенных налоговых обязательств за 2023 год не производился.

3.8 Основные средства

Основные средства первоначально отражены в бухгалтерском учете по стоимости приобретения. Для последующего признания Фонд выбрал модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств, прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его дальнейшего использования или выбытия больше не ожидается.

Начисление износа начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объектов основных средств. При начислении амортизации используется метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости актив исходя из срока полезного использования основных средств.

Срок полезной службы и методы амортизации основных средств пересматривается на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Сумма фактических расходов на ремонт основных средств по каждой группе основных средств, списывается на расходы периода в бухгалтерском учете в полной сумме, если после ремонта не увеличивается срок службы или эффективность от использования отремонтированного оборудования, если же после ремонта эффективность от использования или срок службы увеличиваются, то затраты на ремонт увеличивают первоначальную стоимость.

Основные средства на отчетную дату 31 декабря 2023 года на балансе у Фонда:

тыс. тенге

Наименование группы	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация за 2023 год	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г
Ноутбук Lenovo Ideapad S145 AMD 3020e-1 2GHz/15"6HD/240Gb SSD/4Gb/AMD Radeon/WL/BT/Cam/DOS	160			120	40
Ноутбук Lenovo IP 3 1511L05 15.6" FHD Intel® Core™ i5-1035G1/8Gb/SSD 256Gb/Intel® UHD/Dos/(81WE0137R	260			253	7
Кресло лаунж Бостон велюр тёмно-серый		138		12	126
Кресло лаунж Бостон велюр тёмно-серый		138		12	126
Столик журнальный ТТ70/ТУ37 МДФ черный/черный муар		34		3	31
Итого	420	310		400	330

Фонд не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 01 января 2023 года и на 31 декабря 2023 года. Все активы принадлежат Фонду на праве хозяйственного ведения и оперативного управления и существует ограничений этих прав в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Справедливая стоимость основных средств на конец 2023 года соответствует балансовой стоимости.

3.9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, приобретённых у поставщиков в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как краткосрочные обязательства, если задолженность подлежит погашению в течение одного года или меньшего срока. В противном случае, такая кредиторская задолженность отражается как долгосрочные обязательства. Торговая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Сумма краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности на отчетную дату 31 декабря 2023 года составляет 107 тыс. тенге.

	тыс. тенге	
	На 01 января 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочая краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	91	54
Прочая кредиторская задолженность - задолженность перед подотчетными лицами	32	53
ИТОГО	123	107

Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам:

тыс. тенге			
№ п/п	Наименование кредитора	Сальдо на 01.01.2023 г.	Сальдо на 31.12.2023 года
1	ТОО «7Generation»	45	-
2	ТОО «Kazdream Innovations»	39	-
3	ИП «Линник Елена Александровна»	7	7
4	ТОО «Яндекс.Такси Корп»	-	46
5	ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	-	1
	Итого :	91	54

3.10 Расчеты с бюджетом

Фонд исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций.

Фондом осуществляется формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах.

На отчетную дату 31 декабря 2023 года у Фонда обязательств по уплате налогов и других обязательных отчислений в бюджет отсутствует.

3.11 Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Стандарт применяется ко всем видам вознаграждения работникам, в том числе вознаграждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений (коллективный договор) и неформальной практики, сложившейся в Фонде, которые подразделяются на:

- краткосрочные вознаграждения;
- долгосрочные вознаграждения.

Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один» распределяет общий фонд оплаты труда, устанавливает форму оплаты труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты и надбавки, систему денежного вознаграждения, оказания материальной помощи работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности. Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один» осуществляет начисление оплаты труда на основании Трудового Кодекса РК и других нормативных актов, в том числе внутренние акты регламентирующие вопросы оплаты труда, а именно «Положение об оплате труда» №1 от 10.12.2020г. В Общественном фонде «Благотворительный фонд Плюс Один» используется повременно-премиальная форма оплаты труда сотрудников (на основе должностных окладов) в соответствии с их квалификацией на основании трудовых договоров.

Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов и других видов обоснованных документов.

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общественного фонда. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Общественный фонд удерживает пенсионные отчисления с заработной платы работников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

На отчетную дату 31 декабря 2023 года обязательства по выплате заработной платы Общественного фонда составляют 0 тенге.

3.12 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и Участников Фонда. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам.

Аффилированными лицами Фонда являются учредители фонда: Тулебаев Даурен, Сембаев Думан, Купешева Гульмира По данным лицам данные по взаимоотношениям в 2023 году не представлены, проверкой не установлены.

3.13 События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности. Фонд не имел существенных событий после отчетной даты, которые должны скорректировать суммы в финансовой отчетности.

3.14 Доход от оказания услуг и прочие доходы

Доход от оказания услуг включают в себя:

- безвозмездное поступление активов;
- спонсорской и благотворительной помощи юридических и физических лиц;

Предметом деятельности Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс один» является осуществление благотворительной деятельности по оказанию помощи казахстанцам с онкологическими и иными тяжелыми формами заболеваний.

Общественный фонд является некоммерческой организацией, которая не имеет в качестве цели извлечение дохода и распределение полученного чистого дохода между участниками.

Однако Фонд может осуществлять предпринимательскую деятельность для выполнения задач Фонда. Фонд должен осуществлять предпринимательскую деятельность в соответствии с законодательством РК.

Прочие доходы Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс Один» представлены следующим образом:

		тыс. тенге	
№ строки Отчета о прибылях и убытках		2022 год	2023 год
050	Всего прочие доходы	18 836	63 718
050	в том числе:		
050	Прочие доходы - благотворительные взносы	18 836	63 718

3.15 Доходы от благотворительности расходуются

Расходы на оказание услуг

Расходы по оказанию услуг включают в себя: расходы по оплате труда работников, отчисления от оплаты труда и проектные расходы. Расходы оказанию услуг отражаются в момент их начисления, независимо от времени оплаты.

При этом расходы, непосредственно относящиеся к оказанию услуг следует признавать, как расходы в течение того отчетного периода, в котором признаются полученные доходы.

Расходы всего на отчетную дату 31 декабря 2023 года составили в сумме 66 791 тыс.тенге, в том числе:

- сумма административных расходов в размере 18 240 тыс.тенге;

- сумма прочих расходов в размере 48 551 тыс.тенге.

Административные расходы

Статьи расходов	тыс. тенге	
	2022 год	2023 год
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	5 627	9 253
Расходы на рекламу		1 242
Ремонт ноутбуков		1 177
Списание материалов	2 022	1 368
Разработка сайта		910
Расходы по аудиту	300	500
Амортизация	140	167
Ведение Инстаграмм станицы		550
Банковские услуги	97	251
Налоги и другие платежи в бюджет	639	770
Услуги дизайнера		438
Услуги риелтора		450
Отчисления ОСМС		272
Аутстафф специалиста		132
Услуги полиграфии	95	97
Услуги нотариуса		90
Расходы на проезд	98	83
Расходы по услугам	1 574	490
Доступ к электронным ресурсам	79	-
Прочие расходы	780	
Всего административных расходов:	11 451	18 240

Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя расходы благотворителя на оказание благотворительной помощи в сумме 48 551 тыс. тенге, а именно:

- 45 000 тыс.тенге, на основании протокола №37 от 26.05.2023г. Фондом подарена квартира физическому лицу;
- 3 550 тыс тенге, оказана благотворительная помощь в виде перечисления денежных средств в пользу физических лиц;
- 1 тыс. тенге расходы гос пошлины.

3.16 Результат финансово-хозяйственной деятельности

Движение нераспределенной прибыли (убытка):

Наименование	тыс. тенге	
	2022 год	2023 год
Сальдо на начало периода	2 982	5 562
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода по фин. отчетности	2 580	-3 073
Корректировка		
Сальдо на конец периода	5 562	2 488

Результат финансово-хозяйственной деятельности Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один» по состоянию на 31.12.2023 года составил прибыль в размере 2 488 тысяч тенге.

4. Новые стандарты и интерпретации, принятые и еще не принятые к использованию

4.1. Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Общественного фонда «Благотворительный фонд Плюс Один» с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один»

Учетная политика, в соответствии с которой Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один» подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует Учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением отдельных новых стандартов и интерпретаций, обязательное применение которых вступило в силу с 01.01.2023 года:

- Новый МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»,
- изменения в: МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности»; МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок»; МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», документ «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающий в результате одной операции».

Руководство ожидает, что применение новых стандартов МСФО не окажет значительного влияния на раскрытия в финансовой отчетности или на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Принятие прочих Стандартов и Интерпретаций также не окажет существенного влияния на финансовое положение, отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, и отчете о движении денежных средств.

4.2. Новые, пересмотренные стандарты МСФО и выпущенные, но еще не вступившие в силу

Общество не применяло следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу (вступят с 1.01.2025 г.):

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений в обменных курсах». Поправки потребуют от компаний последовательного подхода к оценке того, может ли одна валюта быть обменена на другую, и если нет — к определению обменного курса и необходимым раскрытиям в финансовой отчетности.

- компании не должны рассматривать «неофициальные рынки» при оценке наличия обменного курса валют, но когда такой курс отсутствует, компании могут использовать обменные курсы на этих рынках для оценки спотового обменного курса (обменного курса по сделке, производимой в кратчайшие сроки)

- организация обязана учитывать все факторы при оценке наличия обменного курса, а также цели обмена;

- добавлен текст пункта 19А МСФО (IAS) 21: Цель организации при оценке обменного курса состоит в том, чтобы отразить на дату оценки курс, по которому обычная обменная операция будет иметь место между участниками рынка при преобладающих экономических условиях;

- разработано приложение А «Руководство по применению», являющееся частью стандарта и разъясняющего его положения более детально;

- разработаны иллюстративные примеры для дополнительного понимания вновь введенных положений стандарта.

4.3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Дальнейшие проекты по усовершенствованию МСФО — поправки, действующие с 2024 года:

Стандарты по устойчивому развитию:

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (не ожидается, что введение поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда);

МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». (не ожидается, что введение поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда);

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды» (не ожидается, что введение поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда);

МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика» (не ожидается, что введение поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Фонда).

Новые стандарты по устойчивому развитию:

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Два новых стандарта устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала, ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Внедряются поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды»:

МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года. Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени. Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде,

и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды

Изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты»:

касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

5. Важные оценки и профессиональные суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Учетные оценки и основополагающие допущения проверяются на постоянной основе. Изменения в учетных оценках признаются в том отчетном периоде, который предусмотрен в учетной политике и налоговой учетной политике Общественный фонд «Благотворительный фонд Плюс Один».

Председатель



Цыганова А.Е.

Главный бухгалтер

(подпись)

не предусмотрен

Место печати

**Управление регистрации филиала некоммерческого
акционерного общества «Государственная корпорация
«Правительство для граждан» по городу Астана****Справка о государственной регистрации
юридического лица**

БИН 131240005046

бизнес-идентификационный номер

г. Астана

6 декабря 2013 г.

(населенный пункт)

Наименование:	Товарищество с ограниченной ответственностью "Д-финанс"
Местонахождение:	Казахстан, город Астана, район Алматы, Проспект Тәуелсіздік, дом 5, этаж 7, кабинет №3, почтовый индекс 010000
Руководитель:	Руководитель, назначенный (избранный) уполномоченным органом юридического лица НАУКЕНОВА БОТАГОЗ НЕГМАТОВНА
Учредители (участники, граждане - инициаторы):	НАУКЕНОВА БОТАГОЗ НЕГМАТОВНА

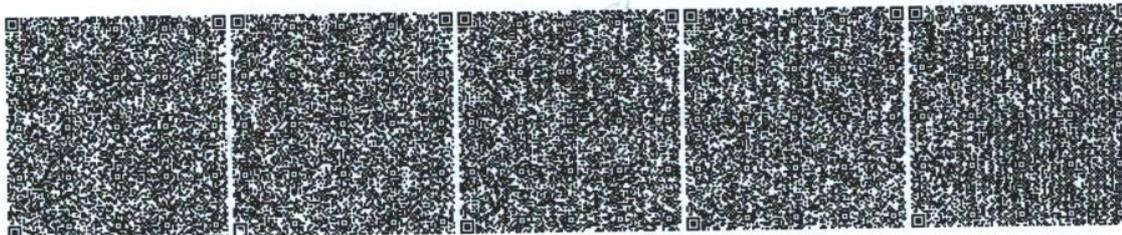
**Справка является документом, подтверждающим государственную регистрацию
юридического лица, в соответствии с законодательством Республики Казахстан****Дата выдачи:** 15.04.2024

Осы құжат «Электрондық құжат және электрондық цифрлық қолтаңба туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 7 қаңтардағы N 370-II Заңы 7 бабының 1 тармағына сәйкес қағаз тасығыштағы құжатпен бірдей.

Данный документ согласно пункту 1 статьи 7 ЗРК от 7 января 2003 года N370-II «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» равнозначен документу на бумажном носителе.

Электрондық құжаттың түпнұсқалығын Сіз egov.kz сайтында, сондай-ақ «электрондық үкімет» веб-порталының мобильді қосымшасы арқылы тексере аласыз.

Проверить подлинность электронного документа Вы можете на egov.kz, а также посредством мобильного приложения веб-портала «электронного правительства».



*Штрих-код ГБДЮЛ ақпараттық жүйесінен алынған «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы» КЕ АҚ электрондық-цифрлық қолтаңбасымен қойылған деректер бар.

*Штрих-код содержит данные, полученные из информационной системы ГБДЮЛ и подписанные электронно-цифровой подписью НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан».



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

20.03.2018 года

18005861

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Д-финанс"

010000, Республика Казахстан, г.Астана, ПРОСПЕКТ ТӘУЕЛСІЗДІК, дом № 5.
этаж 7, кабинет № 3., БИН: 131240005046

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

ШАЙНАЗАРОВА ШОЛПАН БУЛАТОВНА

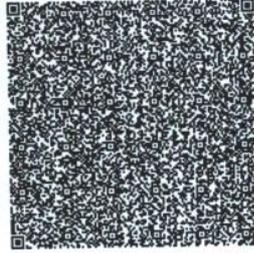
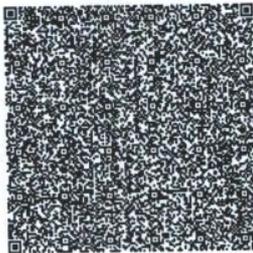
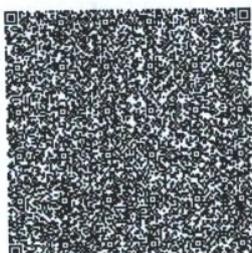
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 15.04.2014

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Астана





МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

20.03.2018 жылы

18005861

Аудиторлық қызмет айналысуға

(«Рұқсаттар және хабарламалар туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес лицензияланатын қызмет түрінің атауы)

"Д-финанс" жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

010000, Қазақстан Республикасы, Астана қ., ДАҒҒЫЛЫ ТӘУЕЛСІЗДІК, № 5 үй. этаж 7, кабинет № 3
, БСН: 131240005046 берілді

(заңды тұлғаның (соның ішінде шетелдік заңды тұлғаның) толық атауы, мекенжайы, бизнес-сәйкестендіру нөмірі, заңды тұлғаның бизнес-сәйкестендіру нөмірі болмаған жағдайда – шетелдік заңды тұлға филиалының немесе өкілдігінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі/жеке тұлғаның толық тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда), жеке сәйкестендіру нөмірі)

Ерекше шарттары

(«Рұқсаттар және хабарламалар туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 36-бабына сәйкес)

Ескерту

Иеліктен шығарылмайтын, 1-сынып

(иеліктен шығарылатындығы, рұқсаттың класы)

Лицензиар

Ішкі мемлекеттік аудит комитеті. Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі.

(лицензиардың толық атауы)

Басшы (уәкілетті тұлға)

ШАЙНАЗАРОВА ШОЛПАН БУЛАТОВНА

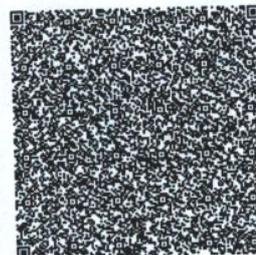
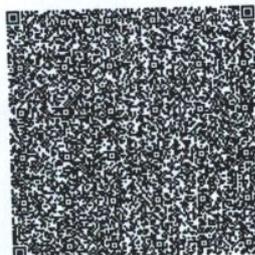
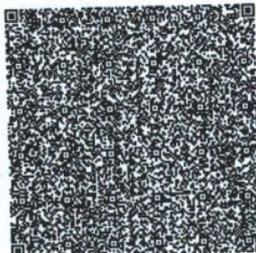
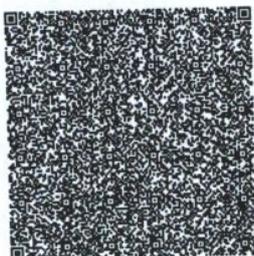
(тегі, аты, әкесінің аты (болған жағдайда))

Алғашқы берілген күні 15.04.2014

Лицензияның қолданылу кезеңі

Берілген жер

Астана қ.



Республика Казахстан

Учреждение
Приказ Министерства Финансов
Республики Казахстан
от 18 марта 2009 года №115

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения "Квалификационная комиссия
по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан"

от 02 сентября 2013 года № 3-ПН

Наукуновой Ботагоз Негматовне

(фамилия, имя, отчество)

присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000162

Сокова И.Г.

Председатель ФИО

Сокова И.Г.
Подпись



Қазақстан Республикасы

АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК КУӘЛІГІ

Тұрғын аудандық және қалалық комиссиялардың аттестация кандидаты
в аудиторы Республикасы Қазақстан Кеңесінің

2013

жылғы

02

қыркүйек

3-ПН

сәуір айында

Науқенова Болағоз Негматовнаға

«Аудитор» біліктілігі берілді.

Куәлік № МФ - 0000162

Соқова И.Г.



Handwritten signature of the official.