

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
по финансовой отчетности ОФ «Niyet Charitable Foundation»  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**



## СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о поступлениях и расходах.....	2
Отчет об изменениях в целевых средствах Фонда.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчетности.....	5-27



«Niyet Charitable Foundation» ҚК  
Қазақстан Республикасы  
Алматы қ., Жібек жолы даңғ.,  
135, 3091/3 кенсе

тел.: +7 708 086 8865  
e-mail: info@niyet.kz  
www.niyet.kz

ОФ «Niyet Charitable Foundation»  
Республика Казахстан  
г.Алматы, пр. Жибек жолы, 135,  
Западное крыло, Блок 3, офис  
№ 3091/3

тел.: +7 708 086 8865  
e-mail: info@niyet.kz  
www.niyet.kz

Niyet Charitable Foundation  
Office 3091/3, 135, Zhibek zholy av.,  
Almaty, Republic of Kazakhstan

tel.: +7 708 086 8865  
e-mail: info@niyet.kz  
www.niyet.kz

### **Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОФ «Niyet Charitable Foundation» (далее – «Фонд») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда;
- оценку способности Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Фонда;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Фонда, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Фонда; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена и утверждена Руководством Фонда «15» апреля 2021 года.



**Андакаева Асем Сапаровна**  
**Президент**

**Соболевская Людмила Руслановна**  
**Главный бухгалтер**

**Город Алматы, Республика Казахстан**

Государственная лицензия Министерства Финансов РК на занятие аудиторской деятельностью № 0000184 от 01.06.2001 г.



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и Попечительскому Совету Фонда ОФ «Niyet Charitable Foundation»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОФ «Niyet Charitable Foundation» (далее – «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о поступлениях и расходах, отчета об изменениях в целевых средствах Фонда и отчета 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение



процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

### **Ключевой вопрос**

### **Как ключевой вопрос рассматривался в ходе нашего аудита**

#### **Статья «Прочие активы» отчета о финансовом положении**

Мы считаем, что сальдо по статье «Прочие активы» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита вопросом в связи с существенной величиной активов. Сальдо по статье «Прочие активы» представлено запасами одежды по благотворительному проекту «Добрые дела».

Мы сравнили ключевые допущения руководства относительно применяемой учетной политики в части определения фактической себестоимости прочих активов и способа их оценки при получении и выбытии. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в финансовой отчетности прочих активов, аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки финансовой отчетности: перечень прочих активов, себестоимость прочих активов, наблюдение за инвентаризацией, сопоставление данных, полученных по результатам инвентаризации с учетными данными. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2020 года существенных отклонений по статье «Прочие активы» отчета о финансовом положении не выявлено.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

### **Ответственность руководства 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 вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.



## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации, или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной 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;
- ▶ 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 являемся единолично ответственными за наше аудиторское заключение. Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Дата составления заключения «15» апреля 2021 года.

Подписано:

Серикбаева Рабиям Нураловна

Руководитель проекта, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение и аудитор-исполнитель

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000528 от 16 января 2018 года



ОФ «NIYET CHARITABLE FOUNDATION»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	611	674
		<b>611</b>	<b>674</b>
<b>Текущие активы</b>			
Прочие активы	7	98 643	69 941
Прочая дебиторская задолженность	8	465	1 448
Денежные средства и остатки на банковских счетах	9	9 228	3 870
		<b>108 336</b>	<b>75 258</b>
<b>Итого активы</b>		<b>108 946</b>	<b>75 933</b>
<b>ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ФОНДА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Целевые средства фонда</b>			
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	10	105 722	74 499
<b>Итого целевые средства фонда</b>		<b>105 722</b>	<b>74 499</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Обязательства по прочим налогам	11	175	197
Вознаграждения работникам	12	91	0
Прочая кредиторская задолженность	13	46	62
Оценочные обязательства	14	2 664	933
Прочие текущие обязательства	15	247	242
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 224</b>	<b>1 434</b>
<b>Итого целевые средства фонда и обязательства</b>		<b>108 946</b>	<b>75 933</b>

Андакаева Асем Сапаровна  
Руслановна

Президент

«15» апреля 2021 года  
Республика Казахстан, город Алматы

Соболевская Людмила

Главный бухгалтер

ОФ «NIYET CHARITABLE FOUNDATION»

ОТЧЕТ О ПОСТУПЛЕНИЯХ И РАСХОДАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)

	Примечания	2020 год	2019 год
Общие и административные расходы	16	-30 525	-27 814
<b>Итого общие и административные расходы</b>		<b>-30 525</b>	<b>-27 814</b>
Благотворительная помощь полученная	17	168 901	145 723
Благотворительная помощь оказанная	18	-107 154	-120 920
Прочие доходы	19	1	882
<b>Превышение взносов и доходов над расходами</b>		<b>31 223</b>	<b>-2 129</b>
Расходы по подоходному налогу		0	0
<b>ИТОГО ПРЕВЫШЕНИЕ ВЗНОСОВ И ДОХОДОВ ЗА ГОД</b>		<b>31 223</b>	<b>-2 129</b>

  
Андакаева Асем Сапаровна  
Руслановна

Президент

«15» апреля 2021 года  
Республика Казахстан, город Алматы

  
Соболевская Людмила

Главный бухгалтер



**ОФ «NIYET CHARITABLE FOUNDATION»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВАХ ФОНДА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

	<b>Целевой фонд</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>76 628</b>
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	-2 129
<b>Итого целевые средства фонда за год</b>	<b>74 499</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>74 499</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>74 499</b>
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	31 223
<b>Итого целевые средства фонда за год</b>	<b>31 223</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>105 722</b>

  
**Андакаева Асем Сапаровна  
Руслановна**

Президент

«15» апреля 2021 года  
Республика Казахстан, город Алматы

  
**Соболевская Людмила**

Главный бухгалтер

**ОФ «NIYET CHARITABLE FOUNDATION»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

	2020 год	2019 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>-28 643</b>	<b>-28 182</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	-11 095	-13 263
Выплаты по расходам на содержание персонала	-12 552	-10 049
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет и внебюджетные фонды	-4 996	-4 614
Выплаты по командировочным расходам	0	-256
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>-28 643</b>	<b>-28 182</b>
<b>БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>69 423</b>	<b>50 217</b>
Поступления от благотворителей и спонсоров	69 423	50 217
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>-35 422</b>	<b>-19 925</b>
Платежи поставщикам по благотворительным проектам	-35 422	-19 925
<b>Чистые денежные потоки от благотворительной деятельности</b>	<b>34 001</b>	<b>30 292</b>
<b>Чистые потоки денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>5 358</b>	<b>2 110</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 022	1 913
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>9 380</b>	<b>4 022</b>

  
  
**Андакаева Асем Сапаровна**  
**Руслановна**

Президент

  
**Соболевская Людмила**

Главный бухгалтер

«15» апреля 2021 года  
Республика Казахстан, город Алматы



## **1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общественный фонд «NIYET CHARITABLE FOUNDATION» (далее – Фонд) зарегистрирован в соответствии с законодательством Республики Казахстан и осуществляет деятельность на основании Устава, Закона Республики Казахстан от 16 января 2001 года № 142-ІІ «О некоммерческих организациях», других нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Учредителями Фонда являются:

- 1) Темірханқызы Айнұр;
- 2) Хасенов Махамбет Кабдулкаирович;
- 3) Султанкулов Ерик Ахметханович.

Местонахождение Фонда и его исполнительного органа (юридический адрес): Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, проспект ЖИБЕК ЖОЛЫ, дом 135, Блок 3, оф.3091/3, почтовый индекс 050000.

Фонд располагает двумя филиалами в городах Нур-Султан и Семей.

Фонд «Ниет» — это некоммерческая организация, которая была создана в целях реализации благотворительных программ, направленных на улучшение уровня жизни детей, которые находятся в трудной жизненной ситуации.

Задачей Фонда является оказание адресной социальной помощи через пожертвования граждан и организаций.

Для достижения целей и задач была сформирована обширная база данных, включающая в себя список нуждающихся детей, которым необходима помощь.

На сегодняшний день Фондом реализуются постоянно действующая программа «Продуктовая корзина», а также программы - «Дорога в школу» и «Мой подарок детям» в рамках которых семьям с несовершеннолетними детьми, нуждающимся в поддержке предоставляются сертификаты на приобретение продуктов питания, канцелярских и детских товаров в сети крупных супермаркетов.

При поддержке постоянного партнера «LC WAIKIKI» Фонд реализует проект «Добрые дела» по обеспечению детей, попавших в трудную жизненную ситуацию и членов их семьи, необходимой одеждой.

Среднесписочная численность работников Фонда за 2020 год составила 8 человек.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Общие положения**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

В соответствии с пунктом 5 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Фонд внес изменения в наименования отдельных статей финансовой отчетности и самих отчетных форм.

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 4.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Фонда, текущих планов и заключенных со спонсорами и благотворителями договоров и меморандумов о сотрудничестве.

### **Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Фонда, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения, независимо от времени оплаты.

### **Функциональная валюта**

Функциональной валютой представления финансовой отчетности Фонда является казахстанский тенге.

### **Использование оценок и суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Фонда оценок и суждений, которые оказывают влияние на проводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. Наиболее существенные оценки относятся к определению срока службы основных средств и нематериальных активов, методу начисления амортизации, указанных активов. По мнению руководства Фонда, отсутствуют какие-либо допущения и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели.



### 3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Фонд впервые применил некоторые стандарты и поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Фонд не применял досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Фонда.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Фонда, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Фонда, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

*«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года (продолжение)*

политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Фонда.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Фонда.

**Новые и пересмотренные стандарты выпущенные, но не вступившие в силу**

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

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Фонду.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Фонд анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»  
(продолжение)*

изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на Фонд.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эта поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (продолжение)*

заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты и допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Фонду.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **Основные средства**

Порядок учета основных средств Фонда определяется МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств». К объектам основных средств относятся имеющие материально-вещественную форму активы, которые используются в уставной деятельности Фонда или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода. Признание объектов основных средств означает принятие к учету и включение в бухгалтерский баланс. Фонд использует метод учета, при котором, все расходы на приобретение основных средств и на их обустройство капитализируются по покупной стоимости. Капитализация затрат прекращается, как только объект готов к планируемому использованию. После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм 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 использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о поступлениях и расходах в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Последующие расходы*

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Фонд получит будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Затраты, увеличивающие экономические выгоды от использования объекта основных средств и направленные на улучшения состояния объекта, на продление срока его полезной службы и/или на повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей, капитализируются и амортизируются в течение предполагаемого срока полезной службы. Все другие последующие затраты, такие как затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, относятся на расходы по мере того, как они понесены.

*Амортизация*

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Фонда.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезной службы основных средств составляет:

<b>Группа</b>	<b>Срок полезной службы, год</b>
Машины и оборудование, передаточные устройства	3-10
Компьютеры и офисное оборудование	2-7
Прочие основные средства	2-5

Амортизация активов Фонда осуществляется прямолинейным методом.

Срок полезного использования и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

**Прочие активы и запасы**

В состав прочих активов включаются запасы, полученные Фондом от спонсоров, для обеспечения уставных целей. Такие запасы учитываются по справедливой стоимости, оцененной передавшим их лицом. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы, приобретенные Фондом в целях хозяйственной деятельности, учитываются по наименьшему значению из стоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

продажи в ходе обычной деятельности, минус расчетные затраты, необходимые для осуществления реализации.

##### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и денежные средства на текущих банковских счетах.

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются денежные средства, которые содержат ограничения по использованию. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

##### Аренда

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 для Фонда является 1 января 2019 года, данная учетная политика применяется к договорам, заключенным на указанную дату или после этой даты.

При заключении договора Фонд оценивает, является ли договор арендой или содержит ли он отдельные компоненты аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентификационного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

При заключении или изменении договора, содержащего компонент аренды, Фонд распределяет возмещение по договору на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной продажи. Фонд признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, скорректированную на любую величину арендных платежей, осуществленных на дату или до даты начала аренды, плюс любые понесенные первоначальные прямые затраты и оценочное значение затрат на демонтаж и перемещение базового актива или восстановление базового актива или участка, на котором он расположен, за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде.

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала срока аренды до ее окончания. Кроме того, сумма актива в форме права пользования периодически уменьшается на величину убытков от обесценения, если таковые имеются, и корректируется с учетом переоценки обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Фонда.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Оно переоценивается при изменении будущих

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, если изменяется оценка Фонда ожидаемой суммы к оплате по гарантии остаточной стоимости, в случае изменения оценки Фонда в отношении того, использует ли он опцион на покупку, продление или прекращение аренды, или при наличии пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Когда обязательство по аренде переоценивается подобным образом, соответствующая корректировка вносится в балансовую стоимость актива в форме права пользования или отражается в составе прибыли или убытков, если балансовая стоимость актива в форме права пользования была уменьшена до нуля.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Фонд использовал следующие упрощения практического характера:

- применил освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключил первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта.

Для договоров краткосрочной аренды (сроком 12 месяцев и менее) Фонд признает расходы по аренде на равномерной основе, как это разрешено МСФО (IFRS) 16. Указанные расходы представлены в составе «Общих и административных расходов» Отчета о поступлениях и расходах.

#### Финансовые инструменты

##### *Основные подходы к оценке*

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Фонда включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента 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, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

##### *Классификация финансовых активов*

Финансовые активы Фонда включают денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8), и дебиторскую задолженность (Примечание 7).

Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами.

##### *Классификация финансовых обязательств*

Финансовые обязательства Фонда включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Фонда представлены кредиторской и прочей задолженностью (Примечание 12 и 14).

##### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты 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 финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

##### *Последующая оценка финансовых активов*

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

*Прекращение признания финансовых активов*

Фонд прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Фонд передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, 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 независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

*Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости*

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности. Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определил ли Фонд событие обесценения. Вместо этого Фонд учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.



#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена.

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

##### Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Фонда текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникающих в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

##### Вознаграждения работникам

Фонд осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда, и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Фонд также уплачивает социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог, социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование и заработная плата персонала признаются расходами периода по мере начисления.

##### Признание доходов и расходов

Доход от полученной благотворительной и спонсорской помощи измеряется по справедливой стоимости полученного имущества.

Расходы по оказанию Фондом благотворительной и спонсорской помощи учитываются по методу начисления и признаются по факту передачи имущества нуждающимся.

##### Текущий корпоративный подоходный налог

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и признается в отчете о поступлениях и расходах, кроме случаев, когда он должен быть признан в капитале.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

прибыли, отраженной в отчете о поступлениях и расходах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Фонда по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.

При соблюдении условий, установленных в налоговом законодательстве, Фонд, являясь некоммерческой организацией исключает из налогооблагаемой прибыли доходы, возникшие при получении благотворительной и спонсорской помощи.

**Отчисления от вознаграждений работников**

В 2020 году Фонд выплачивал социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2019 год: 3.5%).

В 2020 году Фонд выплачивал взносы и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019: 1.5% и 2% соответственно).

Фонд в 2020 и 2019 годах удерживал обязательные пенсионные взносы в размере 10% из заработной платы своих работников и перечислял на индивидуальные счета работников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (ЕНПФ).

Помимо отчислений в ЕНПФ, Фонд удерживает из заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10% (2019:10%).

**Условные активы и обязательства**

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

**События после отчетной даты**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

**4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Операции со связанными сторонами**

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Фонд раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**Изменение в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

Изменение в учетной политике применяются ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Фонд самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о поступлениях и расходах.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о поступлениях и расходах.

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Фонда суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Обесценение долгосрочных активов*

Фонд проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег риски, присущие активам.

Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Нефинансовые активы Фонда в основном включают основные средства.

В течение 2020 года руководством Фонда был проведен детальный анализ основных средств и не обнаружены индикаторы обесценения отдельных активов.

*Сроки полезной службы основных средств*

Фонд рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

*Уменьшение стоимости устаревших и неликвидных запасов*

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Фонд уменьшает стоимость неликвидных и малоиспользуемых запасов до чистой стоимости реализации, если она не превышает себестоимость. Фактическая сумма реализации от выбытия таких запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 31 декабря 2018 года	25	547	36	608
Поступления		307		307
На 31 декабря 2019 года	25	854	36	915
Поступления	135			135
На 31 декабря 2020 года	160	854	36	1 050
<b>Накопленный износ</b>				
На 31 декабря 2018 года	6	65	4	75
Износ за год	7	152	7	166
На 31 декабря 2019 года	13	217	11	241
Износ за год	21	171	7	199
На 31 декабря 2020 года	34	388	18	440
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2019 года	12	637	25	674
На 31 декабря 2020 года	126	466	18	611

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Фонде не имелись основные средства, заложенные в качестве гарантийного обеспечения.

Поступления основных средств не включают операции, которые были проведены без использования денежных средств, такие как поступления основных средств на безвозмездной основе.

В течение 2020 года затрат по займам, капитализированным в стоимость основных средств Фонд не признавал.

У Фонда нет основных средств, которые временно не используются, или находятся в нерабочем состоянии и по которым необходимо прекращение признания.

По состоянию на 31 декабря 2020 года находящиеся в эксплуатации полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

На 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

Прочие активы на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Одежда по проекту «Добрые дела»	98 467	69 304
Сертификаты по программе «Продуктовая корзина»	0	505
Канцелярские товары и инвентарь	176	132
	<b>98 643</b>	<b>69 941</b>

Сертификаты по программе «Продуктовая корзина» являются именными сертификатами на приобретение продуктов питания в сети крупных магазинов-партнеров Фонда.

Одежда по проекту «Добрые дела» предоставлена постоянным партнером Фонда «LC WAIKIKI» в целях поддержания уставной деятельности Фонда, а также другими спонсорами.

**8. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Авансы, выплаченные поставщикам	460	1 443
Текущие налоговые активы	4	5
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>465</b>	<b>1 448</b>

Прочая дебиторская задолженность представлена авансами, выплаченными поставщикам и текущими налоговыми активами и выражена в тенге. Фонд не создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, так как на 31 декабря 2020 года отсутствуют признаки обесценения.

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В КАССЕ И ОСТАТКИ НА БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ**

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах	9 380	4 022
Оценочный резерв под обесценение	-153	-153
	<b>9 228</b>	<b>3 870</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и остатки на банковских счетах представлены в тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В КАССЕ И ОСТАТКИ НА БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Остатки на банковских счетах размещены в следующих банках:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО "ForteBank"	9 228	3 870
АО «Банк Астаны»	153	153
	<b>9 380</b>	<b>4 022</b>

Ниже представлен кредитный рейтинг банков, в которых имеются остатки денежных средств Фонда:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО "Банк Астаны"		
АО "ForteBank"	В/ «Стабильный» (S&P)	В+/ «Позитивный» (S&P)

26 ноября 2018 года СМЭС г.Алматы вынес решение о принудительной ликвидации АО «Банк Астаны». Фондом подано заявление в адрес Ликвидационной комиссии АО «Банк Астаны» о внесении Фонда в реестр кредиторов. На 31 декабря 2019 года Фондом создан оценочный резерв под обесценение денежных средств в размере 153 тысячи тенге, что составляет 100% от размещенных на расчетных счетах АО «Банк Астаны» денежных средств.

**10. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ФОНДА**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	105 722	74 499
	<b>105 722</b>	<b>74 499</b>

Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей, включают суммы накопленного в предыдущие периоды превышения благотворительной помощи полученной над благотворительной помощью оказанной и общими и административными расходами. Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей, не подлежат распределению и используются Фондом для финансирования его деятельности в последующие периоды.

**11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	175	197
	<b>175</b>	<b>197</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Вознаграждение работникам	91	0
	<b>91</b>	<b>0</b>

**13. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочная задолженность поставщикам	46	55
Прочие обязательства перед сотрудниками	0	8
	<b>46</b>	<b>62</b>

**14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2 664	933
	<b>2 664</b>	<b>933</b>

**15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	247	242
	<b>247</b>	<b>242</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Расходы на содержание персонала	15 472	14 526
Профессиональные услуги	1 388	671
Аренда и коммунальные услуги	3 515	3 525
Налоги, за исключением подоходного налога и другие платежи в бюджет в внебюджетные фонды	1 592	1 196
Транспортные услуги	0	339
Услуги связи и интернета	453	305
Амортизация	199	164
Услуги банка	211	186
Командировочные расходы	0	218
Оценочные обязательства по отпускам	1 732	598
Расходы на рекламу	3 124	2 394
Прочие	2 839	3 694
	<b>30 525</b>	<b>27 814</b>

**17. БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ ПОЛУЧЕННАЯ**

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Безвозмездная передача одежды от партнера «LC WAIKIKI»	99 478	95 376
Взносы от благотворителей физических и юридических лиц на расчетный счет	52 598	34 184
Взносы от благотворителей через Paybox	15 584	10 462
Взносы от благотворителей через Виртуальный клиент	336	
Взносы от благотворителей в кассу	905	4 702
Прочая благотворительная помощь полученная		1 000
<b>Итого благотворительная помощь полученная</b>	<b>168 901</b>	<b>145 723</b>

**18. БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ ОКАЗАННАЯ**

	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сертификаты по программам «Продуктовая корзина», «Дорога в школу», «Мой подарок детям»	17 395	18 495
Одежда по проекту «Добрые дела»	70 315	102 425
Социальные продуктовые корзины с доставкой в период ЧП	19 444	
<b>Итого благотворительная помощь оказанная</b>	<b>107 154</b>	<b>120 920</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

**19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Доходы по полученным штрафам, пени, неустойкам по договорам	0	870
Прочие доходы	1	12
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1</b>	<b>882</b>

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В 2020 году единственными операциями со связанными сторонами являются вознаграждения ключевому персоналу. На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек. В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоявшая из заработной платы в размере 9,141 тыс.тенге была отражена в составе административных расходов Отчета о поступлениях и расходах.

**21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

*Операционная среда*

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам финансирования, Фонда, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Фонда.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы значительно упали, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами. Руководство Фонда считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Фонда в данных условиях.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

---

**21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Юридические вопросы*

Фонд оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Фонда полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Фонда. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

*Пандемия коронавируса*

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 16 марта 2020 года Правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности бизнеса, а также на финансовое положение уязвимых слоев населения.

Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и государственные социальные меры могут повлиять на финансовое состояние наиболее пострадавших секторов экономики.

Фонд продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Фондом в Алматы и Семей была запущена бесконтактная адресная доставка продуктовых корзин, содержащих социально значимые продовольственные товары, для поддержки нуждающихся детей и их семей из базы Фонда, получателей помощи старшего поколения, УВОВ, УТФ.

Учитывая глобальный характер и влияние последствий пандемии коронавируса, Фонд не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Фонда считает, что влияние COVID-19 на деятельность Фонда было минимальным.

**22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Из состава учредителей/попечителей Фонда был исключен Хасенов Махамбет Қабдулқайырұлы на основании поступившего от него заявления о выходе из состава учредителей и совета Фонда.

В связи с введением в состав учредителей/попечителей Фонда Кумпеисова Даурена Думановича утвержден следующий состав Попечительского совета Фонда:

- Султанкулов Ерик Ахметханович – Председатель Попечительского совета Фонда;
- Кумпеисов Даурен Думанович – член Попечительского совета Фонда;
- Темірханқызы Айнұр - член Попечительского совета Фонда.

В связи с чем, Фондом осуществлена перерегистрация в Департаменте юстиции города Алматы 12.03.2021 г.

Прочие события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на дату составления финансовой отчетности у Фонда отсутствуют.





---

Қазақстан Республикасы, 050002, Алматы қ., Жібек Жолы к., 8  
Республика Казахстан, 050002, г. Алматы, ул. Жибек Жолы, 8  
Тел.: +7 (727) 382-27-47, 382-26-17, факс: +7 (727) 382-30-40  
e-mail: [finex@finex.kz](mailto:finex@finex.kz), <http://www.finex.kz>