

Общественный фонд «Teach for Qazaqstan»

Финансовая отчётность

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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	За период с 28 сентября (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Доходы			
Доходы от пожертвований	5	354.363	21.553
Финансовые доходы	6	27.247	955
Итого доходы		381.610	22.508
Расходы			
Общие и административные расходы	7	(213.035)	(18.808)
Расходы на образовательную программу	8	(166.751)	(3.700)
Прочие расходы		(1.803)	-
Итого расходы		(381.589)	(22.508)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(21)	-
Прибыль до налогообложения		-	-
Расходы по подоходному налогу		-	-
Чистая прибыль за период		-	-
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход за период		-	-

Директор

Бухгалтер



Саменова Г.И.

Калиязова А.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-12 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1.945	2.365
Нематериальные активы		51	64
Итого внеоборотные активы		1.996	2.429
Оборотные активы			
Авансы выплаченные	9	23.393	1.797
Запасы	10	14.992	-
Прочие оборотные активы		561	223
Денежные средства и их эквиваленты	11	217.196	145.168
Итого оборотные активы		256.142	147.188
Итого активы		258.138	149.617
Чистые активы			
Чистые активы		-	-
Итого чистые активы		-	-
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с Донорами	12	246.353	146.066
Резервы по неиспользованным отпускам		9.269	965
Прочие краткосрочные обязательства		2.516	2.586
Итого краткосрочные обязательства		258.138	149.617
Итого обязательства		258.138	149.617

Директор

Бухгалтер



Самменова Г.И.

Калиязова А.А.

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 5-12 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	За период с
			28 сентября (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Операционная деятельность			
Получение донорской помощи и прочих пожертвований		454.650	167.619
Поступления по процентам		27.247	955
Платежи участникам программы		(56.700)	-
Выплаты по заработной плате		(79.921)	(9.352)
Прочие налоги выплаченные		(46.988)	(4.188)
Выплаты поставщиками и подрядчиками		(219.655)	(6.398)
Прочие выплаты		(7.661)	(1.000)
Прочие поступления		1.528	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		72.500	147.636
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(472)	(2.403)
Приобретение нематериальных активов		-	(65)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(472)	(2.468)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		72.028	145.168
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		145.168	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	217.196	145.168

Директор

Бухгалтер



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-12 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы
На 28 сентября 2022 года (дата образования)	-
Чистая прибыль за период	-
Итого совокупный доход за период	-
На 31 декабря 2022 года	-
Чистая прибыль за период	-
Итого совокупный доход за период	-
На 31 декабря 2023 года	-

Директор



Салменова Г.И.

Бухгалтер

Калиязова А.А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-12 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О ФОНДЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общественный фонд «Teach for Qazaqstan» (далее по тексту – «Фонд») был учрежден 28 сентября 2022 года соответствии с законодательством Республики Казахстан. Фонд зарегистрирован по адресу Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, проспект Кабанбай Батыр, здание 15/1.

Учредителями Фонда являются частные лица Салменова Г.И., Икбаев Д.Д. и Шокпаров А.Ж. Общее собрание Учредителей является высшим органом управления Фонда. Коллегиальным органом управления Фонда является – Попечительский совет, который осуществляет контроль за соответствием деятельности Фонда его уставным целям. Исполнительным органом Фонда является – Директор.

Целью Фонда является реализация проектов в сфере образования, включая, но не ограничиваясь проектами, нацеленными на обеспечение детей из школ со сложным социальным контекстом в селах и городах современными образовательными возможностями (далее по тексту – «Программа»). Для этих целей Фонд организует и финансирует отбор, обучение, кураторское и методическое сопровождение, а также стипендиальную поддержку участников в период их двухгодичного участия в Программе.

В течение 2022 и 2023 годов Фонд заключил несколько договоров спонсорской поддержки и благотворительной помощи с организациями ЧК «TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd» и ТОО «МакКинзи и Компания Казахстан»:

- 20 октября 2022 года был заключен договор благотворительной помощи с ТОО «МакКинзи и Компания Казахстан» на общую сумму в размере 17.620 тысяч тенге.
- 9 декабря 2022 года был заключен договор спонсорской поддержки с ЧК «TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd» на общую сумму в размере 1.200.000 тысяч тенге со сроком реализации направления поддержки с декабря 2023 года по август 2024 года. В соответствии с договором средства перечисляются на счета Фонда восемью траншами по 150.000 тысяч тенге. В конце 2023 года договор был расторгнут по обоюдному согласию сторон и заменен договором с КФ «Freedom Шапағат».
- 1 декабря 2023 года был заключен договор благотворительной помощи с ТОО «МакКинзи и Компания Казахстан» на общую сумму в размере 4.444 тысяч тенге.
- 8 декабря 2023 года был заключен договор благотворительной помощи с КФ «Freedom Шапағат» на общую сумму в размере 600.000 тысяч тенге со сроком реализации направления поддержки с января 2024 года по август 2024 года. В соответствии с договором средства перечисляются на счета Фонда четырьмя траншами по 150.000 тысяч тенге.

Финансовая отчётность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером 12 июля 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Основа подготовки финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Данная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Непрерывность деятельности**

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Фонда превышают текущие активы на 1.996 тысяч тенге.

Руководство считает, что Фонд сможет придерживаться принципа непрерывности деятельности за счёт пожертвований от Доноров исходя из текущих намерений и финансового положения Фонда в течение следующих двенадцати месяцев, с даты одобрения настоящей финансовой отчётности.

Операционная среда

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Фонда. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Фонд представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У Фонда отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Фонд классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Фонда отсутствовали долгосрочные обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Авансы выплаченные

Авансы выплаченные отражаются в финансовой отчётности по стоимости выплаченных сумм. Авансы Фонда представляют собой расчётные выплаты за поставку товаров и услуг.

Корпоративный подоходный налог

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

Налог на добавленную стоимость

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

Обязательства по договорам с Донорами

Доноры оказывают благотворительную помощь Фонду для целей реализации Программы и для покрытия операционных расходов, понесённых в течение периода. Неиспользованные средства, выделенные на реализацию Программы, операционные расходы и превышающие фактически понесённые затраты, учитываются Фондом как краткосрочные обязательства перед Донорами.

Признание доходов

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

Доход от пожертвований***Благотворительная помощь от Доноров***

Благотворительная помощь от Доноров является условной и признается в качестве дохода в пределах понесённых Фондом целевых расходов на благотворительные проекты, программы, организационно-административные нужды и другие виды расходов в рамках уставной деятельности, с учётом сроков, указанных в договорах.

Добровольные пожертвования

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

Финансовый доход

Финансовый доход представляет собой доходы по вознаграждениям по банковским вкладам и остаткам денежных средств и признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы**

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Фонд впервые применил некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (если не указано иное). Фонд не применял досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Фондом информации об учётной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчётности Фонда.

В 2023 году впервые были применены отдельные стандарты и изменения к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Фонда:

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II».*

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

Ниже представлены стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату публикации финансовой отчётности Фонда. Фонд планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных;*
- *Механизмы финансирования поставщиков – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7.*

Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, но об этом необходимо будет сообщить.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Фонда требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы активов. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Учёт пожертвований**Учёт пожертвований*

Пожертвования и благотворительная помощь, полученные Фондом от физических и юридических лиц являются безусловными. Физические лица на добровольной основе перечисляют средства на счета Фонда для пожертвования. Соответственно, согласно учётной политике Фонда, доход от данных пожертвований и благотворительной помощи должен быть признан в момент получения денежных средств.

Учёт пожертвований Доноров

Пожертвования и благотворительная помощь, полученные Фондом от Доноров (юридических лиц) оформляется в обязательном порядке договором о благотворительной или спонсорской помощи, в котором оговорены условия целевого использования средств. Доход признается тогда, когда приняты соответствующие корпоративные решения в пределах понесённых Фондом целевых расходов на благотворительные проекты и программы в рамках уставной деятельности.

Корпоративный подоходный налог

Руководство Фонда считает, что доходы Фонда подходят под определение статьи 289 Налогового кодекса Республики Казахстан и освобождены от обложения корпоративным подоходным налогом.

Налог на добавленную стоимость

Руководство Фонда считает, что товары, работы и услуги, полученные Фондом, подходят под определение статьи 394 Налогового кодекса Республики Казахстан, и, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость.

5. ДОХОД ОТ ПОЖЕРТВОВАНИЙ

Доход от пожертвований представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Финансирование по договорам с Донорами	354.157	21.553
Финансирование за счет прочих поступлений	206	-
	354.363	21.553

Финансирование по договорам с Донорами представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd	354.157	3.934
ТОО «МакКинзи и Компания Казахстан»	-	17.619
Прочие	206	-
	354.363	21.553

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

В течение 2023 года финансовый доход в размере 27.247 тысяч тенге (в 2022 году: 955 тысяч тенге) представляет собой вознаграждение по депозитам овернайт в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой вознаграждения 14,25%-14,75% (в 2022 году: 14,00% - 14,75%).

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Расходы на персонал	109.566	12.785
Маркетинг и реклама	44.337	4.000
Аренда помещения	18.261	245
Командировочные расходы	11.071	272
Начисленные расходы по неиспользованному отпуску	8.304	965
Канцелярские товары	4.532	239
Расходы на корпоративные мероприятия	1.115	79
Износ и амортизация	905	39
Прочее	2.914	184
	(213.035)	(18.808)

8. РАСХОДЫ НА ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ ПРОГРАММУ

Расходы на образовательную программу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября 2022 года (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Развитие и мониторинг программы обучения	80.697	3.700
Стипендия участникам программы	63.000	-
Проживание и питание для участников программы	35.084	-
	166.751	3.700

Расходы на образовательную программу представляют собой расходы на развитие и мониторинг программы обучения, такие как кураторское и методическое сопровождение программы, организация и разработка тренингов, а также прямые расходы связанные с участниками программы, такие как стипендии, проживание и питание участников во время их обучения.

9. АВАНСЫ ВЫПЛАЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы выплаченные в основном представлены суммами выданными ТОО «ARNOLD» в размере 7.000 тысяч тенге за создание промо-ролика с популярным казахстанским певцом для дальнейшего продвижения и размещения в социальных сетях, ИП «Watch IT» в сумме 5.801 тысяча тенге за создание рекламных видеороликов и публикаций Фонда в социальных сетях Instagram и Facebook, ИП «Media Buying Academy» в сумме 3.700 тысяч тенге для создания таргетированной и контекстной рекламы на основе данных и аналитики.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы выплаченные в основном представлены суммами выданными ИП «ITHD» Арыстанов Нуртай Махамбетұлы в размере 1.710 тысяч тенге за создание веб-сайта для Фонда и дальнейшее его обслуживание.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы Фонда представлены мерчандайзинговой продукцией на общую сумму в размере 14.992 тысячи тенге. Мерчандайзинговая продукция включает в себя изделия с логотипами и символикой Фонда, такие как футболки, кружки, блокноты, ручки и другие сувениры. Цель накопления запасов заключается в их последующем распределении на мероприятиях, организуемых Фондом. Мероприятия могут включать благотворительные акции, корпоративные встречи, массовые фестивали и выставки. Раздача мерчандайзинговой продукции выполняет маркетинговую функцию.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочный депозит в банке, размещённые на срок до 90 дней, в тенге	215.502	144.389
Текущие счета в банках в долларах США	1.523	–
Текущие счета в банках в тенге	171	779
	217.196	145.168

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочный банковский депозит представлен депозитом овернайт в АО «Народный Банк Казахстана» выраженным в тенге, со ставкой вознаграждения 14,25%-14,75% на сумму 215.502 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: со ставкой вознаграждения 14,00%-14,75% на сумму 144.389 тысяч тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ДОНОРАМИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по договорам с Донорами представляют собой неутраченную часть средств полученных от Доноров в размере 246.353 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 146.066 тысяч тенге).

Движение обязательств по договорам с донорами в течение периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября (дата образования) по 31 декабря 2022 года
На начало периода	146.066	–
Средства, полученные в течение периода, связанные с операционными расходами	454.444	167.619
Взносы, связанные с операционными расходами, признанные в отчёте о совокупном доходе	(354.157)	(21.553)
На конец периода	246.353	146.066

Счет классифицируется в отчёте о финансовом положении следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	За период с 28 сентября (дата образования) по 31 декабря 2022 года
Оборотные активы		
Обязательства по договорам с Донорами	–	–
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по договорам с Донорами	246.353	146.066

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

В 2023 и 2022 годах сумма вознаграждения руководящего персонала в количестве 1 человека, отраженная в прилагаемом отчёте о совокупном доходе, составила 23.543 тысячи тенге и 5.400 тысяч тенге, соответственно. Компенсация руководящего персонала состоит из заработной платы, зафиксированных в трудовом соглашении.

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Фонда. Фонд контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к его операциям посредством внутренних отчётов по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают, в основном, кредитный риск, валютный риск и риск ликвидности. Далее приводится описание политики Фонда по управлению этими рисками.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Фонда осуществляются на территории Республики Казахстан. Ввиду незначительности активов и обязательств Фонда в иностранной валюте на отчётную дату, влияние валютного риска является незначительным.

Кредитный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Место-нахождение	Рейтинг	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банки				
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ/позитивный	217.196	145.168
			217.196	145.168

Риск ликвидности

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в течение 3 (трёх) месяцев. Ввиду существенного баланса денежных средств и их эквивалентов, и краткосрочных банковских вкладов риск ликвидности является незначительным.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Фонда приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости, вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Фонд не имел финансовых инструментов, классифицируемых в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровня.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе-марте 2024 года Фонд получил спонсорскую финансовую поддержку в размере 300.000 тысяч тенге от Корпоративного фонда «Freedom Шапагат» в рамках договора на оказание спонсорской помощи.