

Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова»

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном убытке.....	2
Отдельный отчёт об изменениях в чистых активах.....	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности	5-36

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (далее - «Фонд»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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



Shape the future
with confidence

При подготовке отдельной 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 отдельной 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 отдельной 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Shape the future
with confidence

- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульдария Зарипова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000414 от 13 января 2017 года

А15ЕЗН4, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

22 июня 2026 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		48.230	70.954
Нематериальные активы		39.398	20.525
Активы в форме права пользования		91.989	58.140
Инвестиции в дочернюю организацию	5	1.865.315	1.865.315
Инвестиции в ассоциированную организацию	6	5.249.584	4.938.279
Прочие внеоборотные активы		2.431	2.867
		7.296.947	6.956.080
Оборотные активы			
Запасы	13	256	733.178
Предоплаты и прочие оборотные активы	7	2.962.458	10.609.009
Краткосрочные финансовые активы	8	10.051.374	–
Прочие оборотные финансовые активы	9	8.241.806	997.937
Денежные средства и их эквиваленты		24.353	17.166
Итого оборотных активов		21.280.247	12.357.290
Итого активов		28.577.194	19.313.370
Обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	3.606	1.956.704
Неиспользованные благотворительные взносы	11	21.604.824	10.158.194
Обязательства по аренде		98.114	35.967
Прочие краткосрочные обязательства		99.390	88.492
Итого краткосрочных обязательств		21.805.934	12.239.357
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде		32.627	36.349
Итого долгосрочных обязательств		32.627	36.349
Итого обязательств		21.838.561	12.275.706
Чистые активы			
Нераспределенный доход		6.738.633	7.037.664
Итого чистых активов		6.738.633	7.037.664






Карбозова А.Б.

Генеральный директор

Мурзалинова Г.К.

Заместитель генерального директора - Финансовый директор

Атажанова А.К.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 5-36 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Доходы	12	15.518.560	46.535.695
Себестоимость реализации	13	(15.345.755)	(46.537.240)
Валовая прибыль / (убыток)		172.805	(1.545)
Административные расходы	14	(534.209)	(347.212)
Прочие доходы		478	20.881
Прочие расходы		(28.046)	—
Операционный убыток		(388.972)	(327.876)
Доля Фонда в прибыли ассоциированной организации	6	311.305	995.725
Финансовые доходы	15	353.136	394.771
Финансовые расходы		(27.452)	(44.666)
(Отрицательная) / положительная курсовая разница, нетто	16	(547.048)	78
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(299.031)	1.018.032
Расход по подоходному налогу		—	—
(Убыток) / прибыль за год		(299.031)	1.018.032

	Карбозова А.Б.	Генеральный директор
	Мурзалинова Г.К.	Заместитель генерального директора - Финансовый директор
	Атажанова А.К.	Главный бухгалтер

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧИСТЫХ АКТИВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

<i>В тысячах тенге</i>	Нераспределенный доход	Итого чистых активов
На 1 января 2024 года	6.019.632	6.019.632
Прибыль за год	1.018.032	1.018.032
Итого совокупный доход за год	1.018.032	1.018.032
На 31 декабря 2024 года	7.037.664	7.037.664
Убыток за год	(299.031)	(299.031)
Итого совокупный убыток за год	(299.031)	(299.031)
На 31 декабря 2025 года	6.738.633	6.738.633



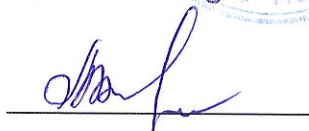
Карбозова А.Б.

Генеральный директор



Мурзалинова Г.К.

Заместитель генерального директора - Финансовый директор



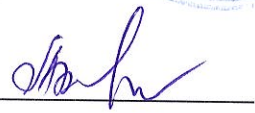
Атажанова А.К.

Главный бухгалтер

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Операционная деятельность			
Поступление денежных средств от благотворительности		27.458.215	31.100.159
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(2.275.687)	(8.755.127)
Расходы по заработной плате и соответствующим налогам		(838.240)	(624.022)
Оказание благотворительной помощи		(6.185.687)	(18.729.236)
Платежи в бюджет		(3.787)	(55.122)
Уплаченные проценты по займам		-	(31.776)
Прочие выбытия		(108.227)	(37.780)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		18.046.587	2.867.096
Инвестиционная деятельность			
Вознаграждения, полученные по депозитам		353.041	394.453
Размещение банковских вкладов		(69.622.813)	(20.440.145)
Изъятие банковских вкладов		61.868.638	20.445.720
Приобретение финансовых инструментов	8	(10.529.973)	-
Приобретение основных средств		(5.577)	(17.952)
Чистые денежные потоки, использованные в / (полученные от) инвестиционной деятельности		(17.936.684)	382.076
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных	18	4.360.000	20.544.433
Выплаты займов полученных	18	(4.360.000)	(23.751.733)
Выплаты по договору аренды		(23.865)	(28.959)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(23.865)	(3.236.259)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		86.038	12.913
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(78.851)	(1.100)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		17.166	5.353
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		24.353	17.166

	Карбозова А.Б.	Генеральный директор
	Мурзалинова Г.К.	Заместитель генерального директора - Финансовый директор
	Атажанова А.К.	Главный бухгалтер

Примечания на страницах 5-36 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Деятельность Частного Фонда «Фонд Булата Утемуратова» (далее – «Фонд») преимущественно осуществляется в Казахстане.

Фонд является некоммерческой организацией в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О некоммерческих организациях». Фонд был создан 27 февраля 2014 года. 8 июня 2018 года Департамент юстиции по городу Алматы зарегистрировал изменение наименования компании: Частный Благотворительный Фонд Булата Утемуратова «Асыл Мирас» был переименован в Частный Фонд «Фонд Булата Утемуратова».

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности является Республика Казахстан. Юридический адрес: г. Алматы, Бостандыкский район, улица Тажибаевой, 155.

Фонд учрежден Утемуратовым Б. Ж. Финансирование Фонда в основном обеспечивается взносами от Учредителя и благотворительной помощью юридических лиц.

Деятельность Фонда мульти проектная, Фонд активно оказывает системную поддержку в области здравоохранения, культуры и образования, экологии, периодически осуществляет адресную помощь пострадавшим от стихийных бедствий и техногенных катастроф и реализует социальные инфраструктурные проекты, осуществляя вклад в развитие регионов и повышая качество жизни общества, и активно реализует проекты в этих направлениях. В рамках флагманской программы Фонда «Аутизм. Мир один для всех» функционируют 13 Аутизм центров «Асыл мирас» для детей с расстройством аутистического спектра в 12 городах Казахстана: Алматы, Астане, Кызылорде, Усть-Каменогорске, Актобе, Уральске, Шымкенте, Петропавловске, Павлодаре, Таразе, Караганде, Семее. В 2022 году создано подразделение «Ресурсный центр», одним из важных задач которого является обеспечение методических стандартов и поддержания качества реализации Программы Аутизм. Мир один для всех на высоком уровне по всем Аутизм центрам путём постоянного мониторинга и обучения профессиональным навыкам специалистов.

Фонд имеет доли участия в Некоммерческом Акционерном Обществе «Haileybury Astana School» (61.99%) и Некоммерческом Акционерном Обществе «Haileybury Almaty» (32.64%).

Основной деятельностью данных организаций является образовательная деятельность по дошкольному воспитанию и обучению, начальному, основному среднему и общему среднему образованию на базе школы «Haileybury Astana» и «Haileybury Almaty», осуществляемая в соответствии с учебными планами и программами, разработанными на основе британского стандарта образования «Haileybury Enterprises Limited» с учетом требований стандарта образования Республики Казахстан. Информация по данным школам приведена в *Примечаниях 5 и 6*.

В 2025 году в Фонде произошло изменение организационной структуры, кадровые изменения. Введена должность Генерального директора, Заместителя генерального директора-финансовый директор и Директор RDI.

Данная отдельная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Генеральным директором, Заместителем генерального директора - Финансовым директором и Главным бухгалтером Фонда 22 июня 2026 года.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление в соответствии МСФО**

Отдельная финансовая отчётность Фонда подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная отдельная финансовая отчетность за 2025 год является первым полным пакетом отдельной финансовой отчетности Фонда, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами МСФО) с датой перехода 1 января 2024 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчётности

Отдельная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Инвестиции в дочернюю организацию**

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции Фонда в её дочернюю организацию учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. На каждую отчётную дату Фонд оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиций в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Фонд производит оценку возмещаемой суммы инвестиций. Возмещаемой стоимостью инвестиции является наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и её стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних и зависимых организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признаётся как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Фонда в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированной организации.

Ассоциированными являются организации, на финансовую и операционную политику которых Фонд оказывает значительное влияние. При этом Фонд не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких организаций. Если Фонду принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в организации, то наличие значительного влияния предполагается.

Доля в ассоциированной организации учитывается методом долевого участия. В отдельной финансовой отчётности Фонд отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объекта инвестиции. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Фонда, начиная с момента возникновения значительного влияния.

Когда доля Фонда в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Фондом не признаются, кроме тех случаев, когда Фонд принял на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвел выплаты от его имени.

В отдельной финансовой отчетности Компания учитывает инвестиции по категориям. Инвестиции в дочерние организации учитываются по себестоимости, а инвестиции в ассоциированные организации — с использованием метода долевого участия в соответствии с IAS 28. Компания последовательно применяет выбранные методы учета к соответствующим категориям инвестиций. Такой подход отражает различный характер указанных категорий инвестиций и обеспечивает представление информации, которое, по мнению Компании, является релевантным и надежным для пользователей отдельной финансовой отчетности.

В отдельной финансовой отчетности Компания учитывает инвестиции по категориям. Инвестиции в дочерние организации учитываются по себестоимости, а инвестиции в ассоциированные организации — с использованием метода долевого участия в соответствии с IAS 28. Компания последовательно применяет выбранные методы учета к соответствующим категориям инвестиций. Такой подход отражает различный характер указанных категорий инвестиций и обеспечивает представление информации, которое, по мнению Компании, является релевантным и надежным для пользователей отдельной финансовой отчетности.

Пересчёт иностранной валюты

Отдельная финансовая отчётность представлена в валюте тенге, которая также является функциональной валютой Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Фондом в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчёта валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Фонд первоначально признаёт немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Фонд определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») и опубликованные Национальным банком Республики Казахстан, используются в качестве обменных курсов в Фонде.

Курсы обмена Доллара США, установленные КФБ, составляли:

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Доллар США	505,53	469,44

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Признание доходов***Доход от благотворительности*

Доход от благотворительности представлен благотворительными взносами. Взносы в Фонд носят добровольный характер. Взносы признаются в качестве дохода в разрезе проектов, по их целевому назначению в год, когда они были использованы по назначению в размере их фактического использования из общей суммы полученных взносов. Взносы, которые были получены или остатки неиспользованных взносов с предыдущего периода, но были использованы по предназначению после отчётной даты признаются в составе обязательств в полном объеме или частично в пределах фактического освоения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, а в отношении фактических расходов на реализацию благотворительных проектов до их завершения они показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход Фонда включает доход по банковским депозитам, доход от операций с финансовыми инструментами, а также доходы от обмена иностранной валюты.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

Вознаграждения работникам*Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Фонда есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, в случае их наличия.

Стоимость приобретенных основных средств состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и/или справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Фондом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчётный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Незавершённое строительство отражается по первоначальной стоимости. После завершения строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершённое строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к использованию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Срок полезной службы основных средств

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств, кроме земли и незавершенного строительства, для списания активов до их сроков полезного использования. Износ рассчитывается линейным методом по следующим утвержденным годовым ставкам:

Здания и сооружения	5-40 лет
Машины и оборудование	20 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочее	4-10 лет

Ожидаемый срок полезной службы и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату, и корректируются в случае необходимости.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Фонд проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Фонд оценивает возмещаемую стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая стоимость определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов.

В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и происходит списание до его возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования актива расчётные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие используется соответствующая модель оценки. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Фонд определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Фонд рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отдельном 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;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У Фонда нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Фонд классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Фондом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Фонд применил упрощение практического характера, Фонд первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Фонд применил упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

Бизнес-модель, используемая Фондом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Фонд управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Фонд принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Фонд оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняется оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают полученные в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Фонд относит торговую дебиторскую задолженность и выданную финансовую помощь.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Фонда при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Фонда как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Фонда может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Фонда о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк, либо
- Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Фонд передал практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Фонд не передал, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.

Если Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо заключил транзитное соглашение, он оценивает, сохранил ли он риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Фонд не передал, но и не сохранил за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, Фонд продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой он продолжает участие в нем. В этом случае Фонд также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Фондом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

Фонд признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Фонд ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Фонд применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Фонд не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Фонд использовал матрицу оценочных резервов, опираясь на свой исторический опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

Фонд считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 30 дней. Однако в определённых случаях Фонд также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Фонд получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Фондом, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Фонда нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Фонда как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Фонда включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также полученные займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Фонда при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Фонд является стороной по договору, не определенные по усмотрению Фонда как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Фонда как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Фонда при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Фонд не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее значимой для Фонда. После первоначального признания данная категория финансовых обязательств впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая кредиторская задолженность и займы полученные.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представляется в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Денежные средства и краткосрочные депозиты**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отдельном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются по стоимости выплаченных денежных средств. В последующем расходы признаются в отдельном отчете о совокупном доходе на основе метода регулярного и равномерного списания в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Такой способ признания и учета основывается на принципе соответствия доходов и расходов, который предполагает, что доходы и расходы, являющиеся непосредственным и совместным результатом одних и тех же сделок или событий, должны признаваться зеркально.

Резервы

Резервы в отдельной финансовой отчетности признаются тогда, когда Фонд имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Фонд ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Аренда

В момент заключения договора Фонд оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Фонд определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Фонд в качестве арендатора

Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Фонд признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Фонд признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Фонду или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)*****Фонд в качестве арендатора (продолжение)******Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Фонд признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Фонд исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Фондом опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Фонд использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Фонд производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда или аренда активов с низкой стоимостью

Фонд применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Фонд также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Фонд должен иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

Фонд использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Фонд определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

На каждую отчётную дату Фонд анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо проанализировать и переоценить в соответствии с учётной политикой Фонда. В рамках такого анализа Фонд проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Фонд также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Налоги*Подоходный налог*

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог. Текущий налог отражается в составе прибыли или убытка за период.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанной на основе действующих или, по существу, введённых в действие по состоянию на отчётную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Фонд производит взаимозачет отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств исключительно в том случае, если у него имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отсроченных налоговых обязательств или активов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2025 года. Фонд впервые применил некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Фонд не применял досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

В поправках «Отсутствие возможности обмена валют» к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, разъясняется, каким образом организация должна определять, возможен ли обмен одной валюты на другую, а также как отсутствие возможности обмена влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки не оказали существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Фонда.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Фонда. Фонд намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на отдельную финансовую отчётность Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Фонд работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные отдельные финансовые отчеты и примечания к отдельной финансовой отчетности. По предварительной оценке, предполагается, что в результате принятия стандарта в отдельную финансовую отчетность Фонду необходимо будет внести следующие существенные изменения:

- Курсовые разницы будут относиться к той же категории, в которой будут отражены соответствующие статьи доходов и расходов, приводящие к возникновению курсовой разницы;
- Добавится раскрытие новой информации: (а) показателей результатов деятельности, определяемых руководством; (б) определенных видов расходов с классификацией по их характеру, если в отчете о прибыли или убытке расходы представлены в операционной категории по их назначению, и (в) сверки по каждой строке отчета о прибыли или убытке между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с МСФО (IFRS) 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с МСФО (IAS) 1;
- Полученные и уплаченные проценты будут относиться в отдельном отчете о движении денежных средств к инвестиционной и финансовой деятельности соответственно.

Поправки к МСФО (IFRS) 19 – «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Фонд не соответствует критериям применения МСФО (IFRS) 19, в связи с чем данный стандарт не применяется.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 - «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов»*

В мае 2024 года Совет выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Изменения в классификации и оценке финансовых инструментов» («Поправки»). Поправки:

- Разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и вводят возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- Содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (ESG) и аналогичными особенностями;
- Уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса» и каковы характеристики инструментов, связанных договором;
- Вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевых инструментов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Фонда.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют», касающиеся пересчета в валюту представления, являющуюся гиперинфляционной (выпущены 13 ноября 2025 года).

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Фонда.

Поправки к МСФО (IFRS) 19 - «Дочерние компании без публичной подотчетности: раскрытие информации» (выпущены в августе 2025 года).

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка отдельной финансовой отчётности Фонда требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отдельной отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Фонд использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и финансовым активам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Фонд обновляет матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков в расчётах Фонда и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Фонд оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Фонд оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Фонда, и не распространяются на Фонд в целом.

Руководство Фонда проанализировало наличие индикаторов обесценения и считает, что на отчётную дату признаки возможного обесценения отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ**

На 31 декабря 2025 и 2024 годов инвестиции в дочернюю организацию предоставлены следующим образом:

В тысячах тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
			Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
	Оказание образовательных услуг					
НАО «Haileybury Astana»		Казахстан	61,99%	1.865.315	61,99%	1.865.315
Итого				1.865.315		1.865.315

Некоммерческое Акционерное Общество «Haileybury Astana» является предприятием, зарегистрированным и функционирующим в Республике Казахстан и осуществляющей образовательную деятельность.

Фонд получил первоначальную долю участия в Haileybury Astana School в размере 5,38% на основании договора безвозмездной передачи имущества от 15 апреля 2014 года.

19 мая 2016 года Фонд приобрел дополнительную долю участия в размере 56,61% на основании договора купли-продажи акций за вознаграждение в сумме 14.395 тысяч тенге, в результате чего доля участия увеличилась до контрольной, и организация стала дочерней. На дату приобретения контроля справедливая стоимость инвестиции в дочернюю организацию была определена в размере 1.865.315 тысяч тенге. Доход от приобретения дочерней организации был признан в результате превышения справедливой стоимости инвестиции над суммой переданного вознаграждения и ранее признанной доли участия.

6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

В настоящую отдельную финансовую отчетность была включена следующая ассоциированная организация:

В тысячах тенге	Основная деятельность	Страна регистрации	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
			Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
	Оказание образовательных услуг					
НАО «Haileybury Almaty»		Казахстан	32,64%	5.249.584	32,64%	4.938.279
Итого				5.249.584		4.938.279

Некоммерческое Акционерное Общество «Haileybury Almaty» является ассоциированной организацией, зарегистрированной и осуществляющей деятельность в Республике Казахстан. Основной деятельностью организации является оказание образовательных услуг. По состоянию на 31 декабря 2025 года доля участия Фонда в уставном капитале составляет 32,64% (2024 год: 32,64%).

Инвестиция учитывается методом долевого участия, в рамках которого балансовая стоимость инвестиции увеличивается на долю Фонда в прибыли или убытке, а также прочем совокупном доходе ассоциированной организации.

В течение 2025 года балансовая стоимость инвестиции увеличилась за счёт признания доли Фонда в прибыли ассоциированной организации в размере 311.305 тысяч тенге (2024 год: 777.128 тысяч тенге).

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по инвестициям Фонда в НАО «Haileybury Almaty».

В тысячах тенге	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Внеоборотные активы	6.337.892	4.727.278
Оборотные активы	14.689.794	14.740.386
Краткосрочные обязательства	(4.945.845)	(4.339.489)
Чистые активы	16.081.841	15.128.175
Балансовая стоимость доли участия в ассоциированной организации	5.249.584	4.938.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Выручка по договорам с покупателями	11.598.731	9.413.761
Себестоимость оказанных услуг	(9.190.181)	(8.034.190)
Финансовые доходы	225.417	204.750
Административные расходы	(981.737)	(907.262)
Расходы по реализации	(13.829)	(8.312)
Курсовые разницы, нетто	(564.569)	1.713.720
Прочие доходы	65.788	51.177
Прочие расходы	(140.966)	(38.735)
Расход по подоходному налогу	(44.988)	(14.216)
Доход и общий совокупный доход	953.666	2.380.693
Доля в прибыли и общем совокупном доходе	311.305	777.128
Корректировка балансовой стоимости доли участия в ассоциированной организации	-	218.597

7. ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Предоплаты и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов предоставлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Аванс, выданный по проекту «Строительство Дворца школьников в г. Жезказган»	2.601.825	-
Аванс, выданный по проекту «Модернизация системы вентиляции и кондиционирования в Национальном Центральном музее РК»	246.609	-
Предоплата за услуги	78.714	16.157
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	21.511	19.911
Расходы будущих периодов	13.693	1.872
Предоплата по прочим налогам	106	125
Аванс, выданный по проекту «Строительство Community Center в г. Косшы»	-	9.499.800
Авансы, выданный по проекту «Поддержка физических лиц г. Астана, признанных социально уязвимыми слоями населения»	-	1.071.144
	2.962.458	10.609.009

На 31 декабря 2025 года авансы выданные представлены следующими проектами:

1. «Строительство Дворца школьников в г. Жезказган» - оплачено подрядчику ТОО «ELITE CONSTRUCTION STROY TOO» за строительно-монтажные работы в размере 2.601.825 тысяч тенге;
2. «Модернизация системы вентиляции и кондиционирования в Национальном Центральном музее РК» - оплачено подрядчику ТОО «Эрна строй KZ» в сумме 246.609 тысяч тенге;

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Инвестиции в краткосрочные казначейские ценные бумаги США (T-bills)	10.051.374	-
	10.051.374	-

Инвестиции в краткосрочные казначейские ценные бумаги США (T-bills) представляют собой краткосрочные государственные долговые инструменты, приобретенные 17 июля 2025 года в количестве 204.230 штук на общую сумму 19.999 тысяч долларов с доходностью к погашению 4,26%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря 2025 года, финансовые активы представлены депозитами в долларах США в АО «ForteBank», сроком 61 день, со ставкой вознаграждения 3,25% годовых и в тенге со ставкой вознаграждения 15% на 178 дней (в 2024 году: финансовые активы были представлены депозитами в тенге и в долларах США со ставкой вознаграждения 14,25% годовых соответственно на период 12 месяцев).

В 2025 году процентный доход, полученный по краткосрочным депозитам, составил 353.136 тысяч тенге (в 2024 году: 394.453 тысячи тенге).

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Остатки на депозитных счетах в долларах США	8.283.112	–
Остатки на депозитных счетах в тенге	227	1.011.425
	8.283.339	1.011.425
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41.533)	(13.488)
	8.241.806	997.937

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки в течение 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
На 1 января	13.488	17.489
Начисление / (сторнирование) резерва	28.045	(4.001)
На 31 декабря	41.533	13.488

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	3.513	1.956.704
Прочая кредиторская задолженность	93	–
	3.606	1.956.704

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов выражена в тенге и подлежит погашению в течение 30-90 дней. Информация о подверженности Фонда валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 18*.

11. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов неиспользованные благотворительные взносы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Благотворительная взносы от ТОО «RG Gold»	12.809.849	–
Благотворительная взносы от ТОО «Cantech S.a.r.l.»	7.538.550	–
Благотворительная взносы от ТОО «RCF VII - RG Gold SARL»	1.256.425	–
Благотворительные взносы на развитие уставных целей от Учредителя	–	9.780.184
Спонсорская помощь от АО «Nova Лизинг»	–	300.000
Благотворительные взносы от велопробега «Burabike Fest»	–	78.010
	21.604.824	10.158.194

В 2025 году Фонд получил средства, предназначенные на благотворительные цели в соответствии с его уставными целями. Эти средства могут использоваться Фондом для реализации благотворительных проектов либо финансирования административных затрат.

Спонсорская помощь предоставлена компанией ТОО «RG Gold» согласно Договору о спонсорской помощи от 27 июня 2025 года. Спонсорская помощь получена в 2025 году в сумме 18.163.950 тысяч тенге для использования в широком спектре благотворительных проектов и в уставных целях, реализуемых Фондом. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток неиспользованной спонсорской помощи составил 12.809.849 тысяч тенге, которые будут использованы в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ ВЗНОСЫ (продолжение)**

Спонсорская помощь предоставлена компанией «Cantech S.a.r.l. company» согласно Договору о спонсорской помощи от 11 июля 2025 года. Спонсорская помощь получена в 2025 году в сумме 15 000 тысяч долларов США или в эквиваленте в тенге 8.349.150 тысяч тенге для использования в широком спектре благотворительных проектов и в уставных целях, реализуемых Фондом. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток неиспользованной спонсорской помощи составил 7.538.550 тысяч тенге, которые будут использованы в будущем.

Спонсорская помощь предоставлена компанией «RCF VII -RG GOLD SARL» согласно Договору о спонсорской помощи от 11 октября 2025 года. Спонсорская помощь получена в 2025 году в сумме 2 500 тысяч долларов США или в эквиваленте в тенге 1.346.400 тысяч тенге для использования в широком спектре благотворительных проектов и в уставных целях, реализуемых Фондом. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток неиспользованной спонсорской помощи составил 1.256.425 тысяч тенге, которые будут использованы в будущем.

12. ДОХОДЫ

Доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Доходы от благотворительности		
Проект «Строительство Community Center в г. Косшы» [А]	9.525.961	4.571
Приобретение квартир физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения для акимата г. Астана [Б]	3.538.175	6.937.161
Аутизм «Мир один для всех» [В]	952.462	862.662
Проект «Жасыл мектеп» [Г]	548.736	81.289
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда [Д]	318.006	15.713.501
Футбольный Клуб Елимай ОФ [Е]	192.795	–
Доходы от безвозмездно полученных средств в части покрытия административных расходов	172.621	–
Проект «Jas Leader Akademiiasy» [Ё]	136.478	367.184
Дворец школьников, обл. Ылытау, г. Жезказган [Ж]	45.812	–
Лаборатория им. Мажита Жамитовича при Колледже КЗО [З]	39.750	–
Новое издание к 50 летию книги «Аз и Я» Олжаса Сулейменова [И]	24.619	–
Проект «Улучшение экосистемы дна Аральского моря» [К]	10.358	–
Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы [Л]	5.018	17.950
Проект по строительству школы в г. Есик [М]	5.000	10.435.685
Verny Leadership Program [Н]	2.319	–
Проект по оказанию помощи при паводках [О]	450	11.561.921
Проект «Национальный олимпийский комитет» [П]	–	350.000
Поддержка выставки в музее Гиме в г. Париж [Р]	–	142.728
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ [С]	–	34.645
Поддержка Фонда им. Батырхана Шукенова [Т]	–	21.178
Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области [У]	–	4.392
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц) [Ф]		828
Итого доходы от благотворительности	15.518.560	46.535.695

[А] Фонд продолжает строить для казахстанцев современные социальные объекты и один из них строительство нового современного Общественного комьюнити центра в г. Косшы с площадью 7.7 тыс. кв метров. В конце декабря 2024 года строительство было завершено. Общественный комьюнити центр в г. Косшы стал первым подобным центром в Казахстане. Объект состоит из трех основных зон – образовательной, культурной и спортивной.

В январе 2025 года Общественный комьюнити центр введен в эксплуатацию и передан в коммунальную собственность акимата г. Косшы, где жители могут посещать спортивные секции, музыкальные классы и культурные мероприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОХОДЫ (продолжение)**

[Б] В конце 2023 года началась реализация нового проекта по оказанию помощи физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения. В декабре 2023 года Фонд подписал Меморандум с Акимом города Астана, согласно которому Фонд будет покупать и передавать безвозмездно жилые квартиры в виде благотворительной помощи Акимату города Астаны для обеспечения жильем социально уязвимых слоев населения и/или нуждающихся в жилье граждан (31 декабря 2024 год: 6.937.161 тысяча тенге). В 2024 году Фонд безвозмездно передал 350 из 500 квартир акимату Астаны для нуждающихся в жилье, в том числе из категории социально уязвимых слоев населения в рамках проекта «Баламекен». В мае 2025 года Фонд безвозмездно передал оставшиеся 150 из 500 квартир акимату Астаны. Переданные квартиры относятся к классу комфорт и расположены в современных жилых домах Астаны. Все дома оснащены скоростными лифтами, системой распознавания лиц, подземными паркингами и располагают просторной дворовой территорией.

[В] В 2015 году Фонд приступил к реализации программы «Аутизм. Мир один для всех», которая призвана помочь детям с аутизмом. Основная цель программы – повышение качества жизни детей с аутизмом посредством ранней диагностики, реабилитации и социальной интеграции – от получения диагноза до самостоятельной жизни в обществе. Функционирует 13 аутизм центров «Асыл мирас» в 12 городах Казахстана.

Из 13 аутизм центров 11 относятся к Управлениям образования местных исполнительных органов регионов и 2: в г. Алматы и г. Астана относятся к структуре Фонда. Также, в 2022 году образован Ресурсный центр, на базе которого осуществляется интеграция и концентрация материально-технических, педагогических обучающих, информационных инновационных, интеллектуальных и других ресурсов обучения стратегического развития программы «Аутизм. Мир один для всех», а также развития международного партнерства в сфере аутизма и системы стандартов поддержки лиц с расстройствами аутистического спектра (РАС) на базе лучших практик. Фонд на постоянной основе поддерживает материально-техническое состояние 13 аутизм центров, мотивационную поддержку специалистов аутизм центров и повышение их квалификации и уровня профессиональных знаний с привлечением международных тренеров.

[Г] Проект «Жасыл Мектеп» стартовал в 2021 году в Алматы, где Фонд установил 16 теплиц в государственных школах. В 2022 году к проекту присоединились 19 школ и 1 колледж города Астана. Уроки в теплицах позволяют дополнить школьную программу практическими занятиями и стали отличной возможностью для учителей проводить интересные факультативные уроки. Внеклассная работа в теплице дисциплинирует ребят, учит их быть ответственными за растения, ухаживать за ними, исследовать, больше читать и узнавать, умению коммуницировать и делегировать свои обязательства в группе, тайм-менеджменту, решать, поступающие вопросы и проблемы, например, с вредителями. Наряду с тем, что теплицы помогают сделать интереснее уроки ботаники для школьников, они еще способствуют формированию эко культуры школьников, и являются хорошей площадкой для их собственных научных изысканий. На сегодня участниками программы являются 36 учебных заведений около 6 тыс. школьников, более 70 учителей. На базе этих теплиц в 2023 году школьниками было разработано 23 научных проекта.

Проект завершен в 2025 году. 3 октября 2025 года согласно Договору дарения, 20 теплиц были переданы 20 учебным заведениям при ГУ «Управление образования акимата города Астаны».

[Д] В ноябре 2024 года открыт новый терминал аэропорта Кокшетау в Кызылорде. Новый аэропорт, соответствующий самым высоким международным стандартам, позволяет существенно улучшить транспортно-логистический потенциал региона и увеличить пропускную способность воздушной гавани до 2 миллионов пассажиров в год. По окончании строительства аэропорт безвозмездно передан в коммунальную собственность города. В терминале предусмотрены телескопический трап, эскалаторы и лифты, автоматизированная система подачи и обработки багажа, зал для транзитных пассажиров, СІР зал. Изначально в проекте была предусмотрена установка одного телескопического трапа, в 2024 году Фонд решил установить второй телескопический трап с системой визуальной стыковки, которые на сегодня официально переданы в коммунальную собственность г. Кызылорда. В новом здании появились стойки саморегистрации, молитвенные комнаты, зона Duty Free, а также специализированные пространства для сотрудников пограничной и таможенной служб, фитосанитарии и ветеринарии, работников санитарно-эпидемиологического контроля и линейного отдела полиции. В строительстве были применены оборудование, технологии и проектные материалы международных брендов. Также в 2024 году Фонд приобрел и подарил аэропорту новый перронный автобус фирмы Yutong производства Китай.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОХОДЫ (продолжение)**

В январе 2025 года Фонд осуществил передачу телескопического трапа и системы визуального наблюдения и стыковки (производство Турции) в Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Кызылординской области.

- [Е] В 2025 году в Фонд обратился за оказанием благотворительной помощи ОФ Футбольный клуб «Елимай» для проведения внутренних отделочных работ вспомогательных помещений первого и второго этажей крытого надувного Манежа (душевые, раздевалки, уборные, медицинские кабинеты и тренерские и прочее), детской футбольной инфраструктуры футбольного комплекса. Детский ФК «Елимай» имеет полноразмерное футбольное поле Манежа, соответствующий стандартам УЕФА, на котором дети Центра проводят тренировочные процессы весь световой день, но из-за отсутствия готовности вспомогательных помещений, вынуждены переодеваться на открытом поле под солнцем, без необходимых условий. Финансовая поддержка проекта способствовала развитию спортивной инфраструктуры в регионе и обеспечит комфортные условия для тренировок детей, что является крайне необходимым для становления молодых спортсменов. Общая сумма помощи составила 192.795 тыс. тенге.

- [Ё] В 2021 году запустили новую программу «Jas Leader Akademiiasy» (или Академия лидерства) в сотрудничестве с Акиматами Туркестанской области и города Шымкент. Задача программы – поддержка и развитие лидерских качеств среди школьников 5–11 классов и обучение востребованным навыкам, которым не учат в школе. Школьники научатся эффективно использовать навыки коммуникации, критического мышления, публичных выступлений и ведения переговоров. Проведены факультативные занятия, ежемесячные встречи, мастер классы и ежегодные конференции с награждением лучших учеников. С 2021 по 2024 год этим проектом охвачено 41.500 учеников в 182 школах Казахстана.

В августе 2025 года проект успешно завершился заключительным Форумом и методическая часть проекта передана бенефициарам приемникам: «Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу», «Институт повышения квалификации педагогических работников по г. Шымкент», Проект "Отпан" - Фонд Устойчивого Развития Образования и ГУ Управление Образования Мангистауской обл.

- [Ж] Поддержка образования и создание современной инфраструктуры для развития детей и молодежи являются одним из ключевых направлений деятельности Фонда. В мае 2025 года Фонд заключил меморандум о сотрудничестве с акиматом области Ұлытау, предусматривающий строительство Дворца школьников в новом Западном районе г. Жезказган. Проект разработан ТОО «Архдизайнстрой» по заказу акимата. Фонд полностью финансирует строительство. В августе 2025 года состоялась торжественная церемония закладки камня объекта. Срок ввода в эксплуатацию определен на конец мая 2026 года. Общая площадь комплекса превышает 2.600 квадратных метров. В новом Центре размещены арт-студия, гончарная мастерская с комнатой обжига, центр раннего развития, залы единоборств и хореографии, STEM-блок с кабинетами физики, математики, естественных наук и робототехники, студия цифрового искусства и графического дизайна, фотостудия, музыкальные классы, кабинет шахмат и просторный актовый зал. Всего в Детско-юношеском центре 14 учебных кабинетов, отдельные зоны для персонала, медицинский кабинет и коворкинг-пространства. Объект рассчитан на одновременное пребывание до 250 детей. Занятия в кружках будут организованы бесплатно, в несколько смен, что позволит охватить до 600 детей в день.

Территория комплекса площадью 1,6 гектара включает спортивную и игровую площадки, а также благоустроенное общественное пространство. Здание спроектировано с учетом принципов инклюзивности и создания безбарьерной среды. Все помещения адаптированы для комфортного посещения детьми с различными потребностями, а сенсорная комната станет важной частью поддержки инклюзивного образования и развития.

- [З] В апреле 2025 года поступило обращение от Кызылординского политехнического высшего колледжа имени Исатая Абдукаримова Кызылординской области, о переформатировании и открытии кабинета виртуальной лаборатории с проведением ремонта кабинета и оснащения необходимым оборудованием с программным обеспечением для обучения студентов посредством виртуальной реальности (VR) для ЭВМ с программами «Газоснабжение», «Ветеринария», «Строительство», «Геология», «Гидромелиорация». Фонд поддержал и профинансировал данный проект.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДОХОДЫ (продолжение)**

[И] 27 мая 2025 года Международный Центр сближения культур под эгидой ЮНЕСКО в партнерстве с Фондом Булата Утемуратова, Университетом Narxoz Narxoz University, RUDN University и др. организовал VII международную конференцию в поддержку культуры знаний на тему «Рождение тюркославистики», посвященную 50-летию книги поэта и общественного деятеля Олжаса Сулейменова «Аз и Я». Фонд оказал благотворительную помощь для переиздания книги «Аз и Я» (в количестве до 7 000 экз.) и покрытия части расходов по организации и проведению Конференции, посвященной 50-летию книги «Аз и Я». Целью конференции стало научное осмысление исторической роли книги «Аз и Я», оказавшей влияние на формирование национального и интернационального самосознания нескольких поколений читателей Евразии, уже полвека сближающей культуры и открывающей их взаимозависимую историю. В рамках конференции состоялась торжественная презентация - нового издания книги «Аз и Я», архивного сборника документов 1970-1980-х гг., открывающих историю книги «Аз и Я», 5 номера литературного журнала «Простор», посвященного юбилею книги и торжественное вручение Международной премии имени Олжаса Сулейменова в области публицистики.

[К] Фонду безразлично состояние окружающей среды, поэтому одним из направлений его деятельности является поддержка экологических инициатив, способствующих улучшению экологической обстановки в стране и мире. С этой целью в декабре 2025 года членами Попечительского совета была одобрена пилотная реализация проекта «Улучшение экосистемы дна Аральского моря с применением инновационного метода посадки».

В рамках данного проекта были заключены договоры с ОФ Исполнительной дирекцией «Международный Фонд спасения Арала», с НАО Кызылординский университет имени «Коркыт Ата» и «The Regents of the University of California Berkeley». Проект E-seed направлен на ускорение восстановления природных территорий за счёт разработки биоразлагаемых семенных носителей, которые способны автономно само-заглубляться, тем самым улучшая прорастание семян и снижая затраты на лесовосстановление. В рамках проекта будут исследованы два технологических подхода – само заглубляемые, активируемое дождём и альтернативный вариант с «летающим» E-seed, не зависящий от осадков – для обеспечения эффективности в различных сценариях применения, разработать и оптимизировать два прототипа E-seed, использующих биомиметические механизмы для закапывания семян.

Цель проекта - продемонстрировать улучшенные показатели прорастания и повышенную эффективность в полевых условиях по сравнению с традиционным авиапосевом. Разработать масштабируемые производственные процессы для массового производства и возможной коммерциализации. Содействовать совместным научным исследованиям и техническому обмену с Фондом в целях проведения пилотных испытаний и полевой валидации. Данный Объем работ представляет собой разработки прототипов до их полевой валидации, обеспечивая достижение целей инициативы E-seed по восстановлению природных экосистем. Успешная реализация проекта позволит создать инновационный и экологически безопасный инструмент для повышения всхожести семян и поддержки усилий по лесовосстановлению в глобальном масштабе, а также заложит основу для дальнейшего сотрудничества масштабирования технологии.

Завершение пилотного этапа проекта планируется в 2027 году.

[Л] В августе 2023 года построенная Фондом комфортная школа передана в коммунальную собственность г. Косшы на 1.500 учебных мест, площадью 16 тысяч квадратных метров. В 2024 году по запросу школы г. Косшы, Фонд передал безвозмездно новый мини погрузчик «Zoomlion» для очистки территории школы от снега и мусора. В 2025 году был проведен окончательный платеж подрядчику за услуги по организации процессов проектирования и строительства в рамках проекта Договора на возмездное оказание услуг по организации и сопровождению процесса строительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДОХОДЫ (продолжение)**

- [М] В 2024 г. успешно завершился проект по строительству новой трёхэтажной школы в г. Есик Алматинской области на 900 учеников с общей площадью 13 тысяч квадратных метров. В сентябре 2024 года школа, полностью оснащённая мебелью, оборудованием, техникой была передана в коммунальную собственность г. Есик. Помимо учебных классов она оснащена рекреационными зонами, современным учебно-производственными мастерскими, спортивными и гимнастическими залами, информационным центром, лабораторией, студией творчества и коворкинг-пространством. Предусмотрена баскетбольно-волейбольная площадка, стадион с мини-футбольным полем и беговыми дорожками, игровыми площадками для школьников старшего и младшего возраста. Игровые и спортивные зоны запроектированы с резиновым мягким покрытием на основе полимерной крошки. Вокруг школы высажен газон из многолетних трав, деревья и кустарники местных пород. Входная зона оборудована пандусами, тактильными дорожками для слабовидящих. В 2025 году был проведен промежуточный платеж подрядчику за услуги по организации процессов проектирования и строительства в рамках проекта Договора на возмездное оказание услуг по организации и сопровождению процесса строительства.
- [Н] Фонд уделяет особое внимание развитию своего кадрового потенциала и повышению профессиональной квалификации сотрудников. С этой целью Фонд присоединился к программе Verny Leadership Program, направленной на формирование кадрового резерва через развитие лидерских компетенций, совершенствование управленческих навыков и укрепление профессиональной экспертизы команды.
- [О] В 2024 году Фонд оказывал помощь по обеспечению жильем пострадавших от паводков в Актюбинской и Акмолинской областях страны. В Кобдинском районе Актюбинской области построено и передано жителям 147 жилых домов, в других районах Актюбинской области: Айтекебийский, Алгинский, Уилский, Мугалжарский, Мартукский, Темирский, выкуплено готового жилья в чистовой отделке 283 домов и квартир. В Акмолинской области (г. Кокшетау и районы) выкуплено 67 домов и квартир в чистовой отделке и переданы физическим лицам, пострадавшим от паводков. Также помощь перечислена в Корпоративный фонд «Демеу Қазақстан қоры» для оказания экстренной помощи эвакуированным из зон затопления.
- [П] Благотворительная помощь, оказанная в 2024 году в пользу Национального олимпийского комитета для поддержки уставной деятельности, а также на мероприятия, способствующие развитию, продвижению и защите олимпийского движения в Казахстане, в том числе представление интересов олимпийского комитета в других международных организациях.
- [Р] В ноябре 2024 года под патронажем Глав государств Казахстана и Франции в Национальном музее азиатских искусств – Гиме (Париж) открылась выставка «Казахстан: Сокровища Великой степи» из коллекции Национального музея РК и Государственного историко-культурного музея-заповедника «Азрет Султан». Выставка продлилась до 24 марта 2025 года. Казахстан уделяет большое внимание развитию культурно-гуманитарного сотрудничества со странами Европы. Одним из важных направлений взаимодействия в этой сфере является популяризация историко-культурного наследия. Выставка исторического наследия Казахстана в Музее восточных искусств – Гиме, который обладает самой полной в мире и крупнейшей в Европе коллекцией азиатского искусства, в том числе несколькими культурными артефактами Казахстана, стало знаковым событием в мире искусства.
- [С] 3 марта 2018 года Фонд подписал меморандум с Ассоциацией родителей детей-инвалидов (АРДИ), в рамках которого был открыт Центр интенсивной реабилитации и раннего вмешательства для детей с диагнозом ДЦП. В рамках данного меморандума Фонд оказывает ежегодную благотворительную помощь на развитие и поддержание центра, а также созданию на базе центра учебно-методического центра по подготовке специалистов в этой области для всего Казахстана. В декабре 2024 года проект с АРДИ завершен.
- [Т] 10 апреля 2018 года Фонд имени Батырхана Шукенова и Фонд подписали соглашение о сотрудничестве. Общая цель проекта – сформировать живую и сильную музыкальную среду, в которой возможно появление музыкантов уровня Батырхана Шукенова. Благотворительная помощь, оказанная Фондом была направлена на создание именной стипендии Батырхана Шукенова для поддержки талантливых студентов, обучающихся по классу духовых инструментов, также проведение республиканского конкурса исполнителей на духовых инструментах имени Батырхана Шукенова и другие мероприятия. В 2024 году проект с Фондом имени Батырхана Шукенова успешно завершен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОХОДЫ (продолжение)**

[У] В 2023 году Фонд финансировал создание Инсультного центра на базе Аулиекольской центральной районной больницы Костанайской области (31 декабря 2023 год: 876.459 тысяч тенге). На выделенные средства были закуплены и переданы безвозмездно новейшие медицинские оборудования для проведения диагностических исследований и техническая подготовка помещений. Это позволило своевременно оказывать высококвалифицированную медицинскую помощь и увеличить доступность получения услуг для нуждающихся пациентов с острыми нарушениями мозгового кровообращения. В 2024 году проведена финальная оплата оборудования и ремонтные работы.

[Ф] «Карта помощи» - совместная инициатива Фонда, Красного Полумесяца Казахстана и ForteBank. Проект направлен на своевременную поддержку людей, пострадавших от природных и техногенных катастроф.

В 2024 году паводки затронули Актюбинскую область, Акмолинскую область, Северо-Казахстанскую область, а также Западно-Казахстанскую область. Фонд принял решение самостоятельно оказать помощь пострадавшим жителям от паводков вне проекта «Карта помощи».

В 2023 году паводки затронули Актюбинскую область, п. Кобда и п. Курман, также Западно-Казахстанскую область, г. Аксай. Помощь получили 1 466 пострадавших на общую сумму в размер 146,6 млн. тенге.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Операционные расходы по благотворительности		
Аутизм «Мир один для всех»		
Расходы на персонал	451.087	380.882
Консультационные услуги	127.640	127.829
Обучение для специалистов центра аутизма	70.100	67.424
Расходы HR - на программу мотивации и проведение корпоративных мероприятий	41.385	55.243
Коммунальные услуги и расходы на содержание центров	31.417	35.320
Износ и амортизация	29.954	22.368
Командировочные расходы	30.811	13.654
Расходы по оснащению центров (инвестиционные расходы)	20.836	13.073
Текущий ремонт и расходы на техническое обслуживание	17.247	32.723
Организация и проведение благотворительных мероприятий	27.074	18.850
Аренда	13.200	13.200
Благотворительная помощь, оказанная	3.687	40.514
Износ и амортизация НМА	-	4.773
Научная деятельность	-	59
Прочие расходы	88.024	39.746
Всего операционных расходов «Аутизм. Мир один для всех»	952.462	865.658

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Проект «Строительство Community Center в г.Косшы»	9.525.961	4.570
Приобретение квартир физическим лицам из категории социально уязвимых слоев населения для акимата г. Астана	3.538.175	6.937.161
Проект «Жасыл мектеп»	548.736	81.289
Строительство пассажирского терминала аэропорта г. Кызылорда	318.006	15.713.501
Футбольный Клуб Елимай ОФ	192.795	–
Проект «Jas Leader Akademiiasy»	140.177	367.570
Дворец школьников, обл. Ұлытау, г. Жезказган	45.812	–
Лаборатория им. Мажита Жамитовича при Колледже КЗО	39.750	–
Новое издание к 50 летию книги «Аз и Я» Олжаса Сулейменова	24.435	–
Проект «Улучшение экосистемы дна Аральского моря»	10.358	–
Проект по строительству школы на 1500 мест в г. Косшы	5.018	17.950
Проект по строительству школы в г. Есик	5.000	10.435.685
Проект по оказанию помощи при паводках	450	11.561.306
Проект «Национальный олимпийский комитет»	–	350.000
Поддержка выставки в музее Гиме г. Париж	–	142.728
Ассоциация родителей детей инвалидов АРДИ	–	34.645
Поддержка Фонда им. Батырхана Шукенова	–	19.957
Проект по созданию Инсультного центра в Костанайской области	–	4.392
Оказание помощи пострадавшим при ЧС (Красный полумесяц)	–	828
Всего операционных расходов «по благотворительности»	14.393.293	45.671.582
Итого себестоимость реализации	15.345.755	46.537.240

Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Товары для передачи в благотворительность	–	720.244
Сырье и материалы	256	12.934
	256	733.178

На 31 декабря 2024 года, в запасы были включены 20 теплиц «Фермер» которые в 2025 году были переданы в коммунальную собственность акимата г. Астаны на баланс государственных школ общей балансовой стоимостью 419.533 тысячи тенге в рамках реализации проекта «Жасыл мектеп» в г. Астана.

В запасы также были включен Телескопический трап и система визуального наблюдения (Турция) на общую сумму 299.654 тысяч тенге. В марте 2025 года данный комплект был передан по договору дарения в коммунальное государственное учреждение «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Кызылординской области».

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Расходы на персонал	369.744	234.127
Амортизация актива права пользования	48.441	31.670
Износ и амортизация	9.941	4.189
Консультационные и аудиторские услуги	4.065	6.546
Командировочные расходы	4.416	5.701
Услуги связи	3.728	3.297
Расходы на мониторинг и оценку	3.568	4.579
Коммунальные услуги и содержание здания	2.951	1.897
Транспортные расходы	1.578	1.625
Комиссия банка	1.180	4.687
Расходы на страхование	219	104
Расходы по найму административного персонала	–	239
Прочее	84.378	48.551
	534.209	347.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Процентные доходы по банковским депозитам (Примечание 9)	353.136	394.453
Прочее	-	318
	353.136	394.771

16. (ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) / ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

В 2025 году Фонд признал чистый убыток от курсовых разниц в размере 547.048 тысяч тенге (2024 год: чистый доход в размере 78 тысяч тенге).

В 2025 году Фонд впервые получил спонсорскую помощь на реализацию уставной деятельности в иностранной валюте, далее инвестировал в краткосрочные казначейские ценные бумаги США и разместил краткосрочный депозит, номинированный в иностранной валюте, тогда как в 2024 году аналогичные инструменты отсутствовали. В результате Фонд стал подвержен валютному риску, что привело к признанию курсовых разниц.

Поскольку инвестиции в финансовые инструменты были размещены в июле 2025 года и депозит был размещён в конце ноября 2025 года, их последующая переоценка осуществлялась в период снижения курса доллара США по сравнению с уровнями, наблюдавшимися ранее в течение года. Это оказало отрицательное влияние на результат от пересчёта.

В результате на отчетную дату балансовая стоимость депозита, выраженная в функциональной валюте, оказалась ниже суммы первоначального признания, что привело к признанию существенного убытка от курсовых разниц.

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Фонд осуществлял значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлен далее.

Операции Фонда со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Благотворительная помощь полученная	-	(75.705.500)	-	-
Финансовый доход от связанных сторон	-	-	353.136	394.453
Процентные расходы	-	-	(18.876)	(31.286)
Расходы по банковским комиссиям	-	-	(1.180)	(5.605)

<i>В тысячах тенге</i>	Учредитель		Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Задолженность связанных сторон	-	-	-	3.356
Задолженность перед связанными сторонами	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

На 31 декабря 2025 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (на 31 декабря 2024 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в себестоимость реализации и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 211.041 тысяча тенге и 205.259 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту, поощрительные премии и отчисления в государственный пенсионный фонд.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Руководство Фонда несёт общую ответственность за организацию системы управления рисками Фонда и надзор за функционированием этой системы. Политика Фонда по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Фонда. Фонд устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, выданную финансовую помощь, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Фонда. Основным риском, возникающим из финансовых инструментов Фонда, является рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Принципы управления рисками приведены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск, прочие ценовые риски и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, а также торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Валютный риск

Фонд подвергается валютному риску, осуществляя операции по оказанию услуг, закупок и инвестициям в банковские депозиты, выраженных в валюте, отличных от казахстанских тенге. Указанные операции выражены в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Фонда нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года монетарные активы и обязательства Фонда, выраженные в долларах США, включали денежные средства и их эквиваленты в размере 24.353 тысяч тенге, депозиты в банках в размере 8.283.112 тысяч тенге, финансовые активы в размере 10.051.374 тысяч тенге, а также торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства в размере 102.996 тысяч тенге.

Чистая позиция Фонда, подверженная валютному риску, по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9.569.844 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые активы Фонда, выраженные в долларах США, составляли 1.919 тысяч тенге, тогда как торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства составляли 31.310 тысяч тенге. В результате чистая позиция Фонда, подверженная валютному риску, по состоянию на указанную дату являлась отрицательной и составляла 29.391 тысяча тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Фонда до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе, учитывая то, что все прочие параметры приняты величинами постоянными. Непосредственное влияние на чистые активы Фонда отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
31 декабря 2025 года		
Доллары США		
Доллары США	15,88% (6,68%)	1.520.002 (639.471)
31 декабря 2024 года		
Доллары США		
Доллары США	9,09% (7,34%)	(2.670) 2.157

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Фонда финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Фонда торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также депозитами в банках и денежными средствами на банковских счетах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Фонда кредитному риску. Руководство Фонда не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов, вследствие чего считает, что подверженность кредитному риску является минимальной.

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец 2025 и 2024 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2025 года	Рейтинг 2024 года	Денежные средства и их эквиваленты	
			2025 год	2024 год
АО «ForteBank»	Ba2	Ba2	24.353	17.166
			24.353	17.166
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			-	-
			24.353	17.166

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты и приобретены ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг 2025 года	Рейтинг 2024 года	Депозиты в банках и ценные бумаги	
			2025 год	2024 год
АО «ForteBank»	Ba2	Ba2	8.283.339	1.011.425
Министерство финансов США	Aaa	Aaa	10.051.374	-
			18.334.713	1.011.425
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(41.533)	(13.488)
			18.293.180	997.937

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности — это риск того, что у Фонда возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Фонда к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Фонда ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Фонда. Финансовые обязательства Фонда подлежат погашению в течение периода от 1 месяца до 6 месяцев.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

В 2025 и 2024 годах переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2025 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2025 года	Начисление процентов	Получение	Выплата основного долга	Прочее	31 декабря 2025 года
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	—	—	4.360.000	(4.360.000)	—	—
Обязательства по аренде	72.316	32.693	—	(23.865)	—	—
Итого	72.316	32.693	4.360.000	(4.383.865)	49.597	130.741

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2024 год, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	1 января 2024 года	Начисление процентов	Получение	Выплата основного долга	Выплата процентов	Прочее	31 декабря 2024 года
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	3.207.789	31.287	20.544.433	(23.751.733)	(31.776)	—	—
Обязательства по аренде	101.275	13.380	—	(28.959)	—	—	—
Итого	3.309.064	44.667	20.544.433	(23.780.692)	(31.776)	(13.380)	72.316

В январе 2025 года Фонд заключил Соглашение о предоставлении займа с ТОО «Каспийская недвижимость» и получил займ в размере 4.360.000 тысяч тенге под 0,5% годовых сроком на 360 дней. В июле 2025 года займ был погашен досрочно.

Управление капиталом

Фонд не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Фонда. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Фонда, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счёт средств от операционной деятельности Фонда. Являясь некоммерческой организацией, Фонд осуществляет деятельность в общественных интересах и не имеет цели извлечения дохода в качестве такового.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

16 января 2026 года Фонд получил вознаграждение по ценным бумагам «Treasury Bills» в размере 423,1 тысяч долларов США.

В мае 2026 года было введено в эксплуатацию здание Дворца школьников г. Жезказган и передано в коммунальную собственность акимата области Ұлытау.

В январе 2026 года было получено обращение от члена Попечительского совета Сулейменова О. О. «Оказать финансовую и иную помощь по проведению 90-летия Олжаса Сулейменова в 2026 году в качестве основного спонсора и партнера». Фонд профинансировал организацию и проведение крупного международного Форума сближения культур Евразии «Посол своей земли», на который были приглашены представители заинтересованных стран, руководители международных организаций, ученые и дипломаты. Также было профинансировано издание нескольких новых книг на русском и казахском языках общим тиражом 14.000 экземпляров («Закон Осириса», «Народ мой, не забывай историю», «Олжас – он молодой», «Посол своей земли», книга поэм, учебные пособия по сближению культур для вузов и школ, Рифмы мира Олжаса Сулейменова - научная монография, юбилейный календарь с цитатами).

В апреле 2026 года совместно с общественным фондом «Добровольное Общество Милосердие» состоялся показ спектакля «Муха Цокотуха» в г. Астана с участием детей с аутизмом проекта «Аутизм победим» (ОФ «ДОМ»). Фонд выделил 15.130 тысяч тенге для организации данного спектакля на площадке театра г. Астана.

В апреле была презентована серия из семи фильмов, направленных на сохранение и популяризацию наследия Жанин Аубакировой – члена Попечительского совета Фонда. Фильм направлен на создание ценного образовательного ресурса для студентов музыкальных учреждений, профессиональных пианистов и широкой аудитории в Казахстане и за его пределами.