

**Общественный Фонд
«Образовательный фонд IQanat»**

Отчет о поступлениях, расходах и
прочих выплатах и
Аудиторский отчет независимых
аудиторов за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах	6
Примечания к отчету о поступлениях и расходах	
1 Фонд и его основная деятельность.....	7
2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики	8
3 Взносы.....	10
4 Расходы и прочие выплаты по основной деятельности Фонда	10
5 Общие и административные расходы.....	11
6 Прочие операционные доходы, нетто.....	11
7 Денежные средства и их эквиваленты.....	11



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
+7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству и учредителям Общественного Фонда «Образовательный фонд IQanat»

Мнение

Мы провели аудит отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах Общественный Фонд «Образовательный фонд IQanat» (далее – «Фонд»), состоящего из отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний, состоящих из существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемый отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах Фонда подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к отчету о поступлениях, расходах и прочих выплатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах в Республике Казахстан, и мы выполнили 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.

Важные обстоятельства – основные принципы учета и ограничение по использованию и распространению

Мы обращаем внимание на примечание 2 к отчету о поступлениях, расходах и прочих выплатах, где изложены основные принципы учета. Отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях, расходах и прочих выплатах Фонда в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к отчету о поступлениях, расходах и прочих выплатах. Соответственно, данный отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах может быть неприменим для иных целей. Наш аудиторский отчет предназначен исключительно для руководства и учредителя Фонда и не должен быть использован какой-либо другой стороной или передан какой-либо другой стороне, кроме указанных сторон. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

© 2024 «КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі өз қатысушыларының кепілдіктерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы. Барлық құқықтар қорғалған.

© 2024 ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Ответственность руководства Фонда и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах

Руководство несет ответственность за подготовку указанного отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к отчету о поступлениях, расходах и прочих выплатах, за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отчета о поступлениях и расходах, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах Фонда.

Ответственность аудиторов за аудит отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах.

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 отчета о поступлениях, расходах и прочих выплатах вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.



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

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Дементьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



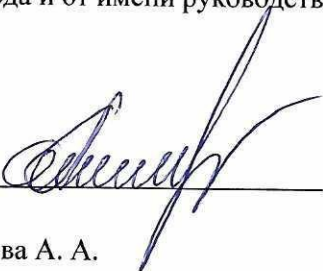
Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

12 июля 2024 года

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ФОНД IQANAT»
Отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах за 2023 год

В тысячах тенге	Прим.	2023 год
Взносы	3	1,302,692
Расходы и прочие выплаты :		
Расходы и прочие выплаты по основной деятельности Фонда	4	(1,159,086)
Общие и административные расходы	5	(124,190)
Прочие операционные доходы, нетто	6	18,235
Итого расходы и прочие выплаты		(1,265,041)
Превышение взносов над расходами		37,651

Отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах был утвержден руководством 12 июля 2024 года и от имени руководства его подписали:



Саликова А. А.
Исполнительный директор

1 Фонд и его основная деятельность

Общественный Фонд «Образовательный фонд IQanat» (далее - Фонд) является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан зарегистрированной Департаментом юстиции города Астана в 2018 году по инициативе учредителей Рахимбаева Айдына Жумадиловича и Исабаева Бауыржана Абдрашевича. Основной целью деятельности Фонда является поддержка учеников сельских школ для получения равного доступа к возможностям поступления в Казахские и международные вузы. Фонд реализует социально-значимые проекты в Казахстане, направленные на улучшение уровня образования детей из сельской местности, на средства, выделенные учредителями и попечителями Фонда и добровольных отчислений сторонних спонсоров. В течение 2023 года более 350 спонсоров сделали взносы и пожертвования Фонду, среди которых 14 областных, 91 районных и 30 школьных попечителей. На 31 декабря 2023 учредителями Фонда являются Рахимбаев Айдын Жумадилович и Исабаев Бауыржан Абдрашитович. В 2023 году количество сотрудников Фонда составило 14 человек.

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Шарль де Голль, За., НП -27. Почтовый адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Шарль де Голль, За.

Фонд проводит бесплатную олимпиаду IQanat для учащихся 8 классов сельских школ Республики Казахстан. Олимпиада включена в Перечень рекомендуемых предметных олимпиад приказом № 514 Министра образования и науки Республики Казахстан от 7 декабря 2011 года. Олимпиада проводится по общеобразовательным предметам и соответствует школьному материалу 6-8 классов ГОСО, а также по навыкам к обучению (математическое мышление, логическое мышление, читательская грамотность).

По результатам олимпиады определяется 100 победителей, которые получают право на бесплатное обучение в школе IQanat High School of Burabay.

Для всех финалистов, не прошедших отбор на обучение в школу IQanat High School Of Burabay, Фонд организывает трехлетнее постолимпиадное сопровождение, в рамках которого предусмотрены такие проекты как: IQ IP (IQanat Intensive Programme), Подготовка к ЕНТ, Менторство, Профориентационная программа, General English, IELTS и Онлайн мектеп.

В рамках программы IQ IP Фонд организывает очные двухнедельные образовательные сессии на базе IQanat High School Of Burabay для всех финалистов Олимпиады, не прошедших отбор в школу IQanat High School Of Burabay, где сельским ученикам предоставляется возможность повысить свой академический уровень.

Фонд также привлекает средства спонсоров на финансирования образования учеников из сельских школ в IQanat High School of Burabay и передает полученные средства в фонд школы. По состоянию на 31 декабря 2023 года Фонд является единственным учредителем школы IQanat High School of Burabay.

На время каникул Фонд организует следующие образовательные лагеря:

- Winter Camp - 5-дневная развивающая программа для сельских учеников 11 классов – участников постолимпиадной программы Фонда, на базе IQanat High School of Burabay ориентированная на работу с учителями-предметниками на подготовку к сдаче ЕНТ и поступлению в ВУЗы.
- Summer Camp - летний 10-дневный лагерь на базе IQanat High School of Burabay, цель - мотивация, построение планов на летний период, профориентационная программа.
- Teachers Camp - развивающая недельная программа для сельских учителей, направленная на информирование региональных представителей о проекте, а также «прокачку» мягких навыков через мотивационные тренинги.

2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики

Основа подготовки Отчетов

Данный отчет о поступлениях, расходах и прочих выплатах (далее — «Отчет») подготовлен в соответствии с утвержденными Исполнительным директором Фонда принципами учетной политики, представленными ниже.

Отчет был подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда за 2023 год руководству и учредителям Фонда. Данный Отчет не может быть применим для любой другой цели; также Отчет не содержит информацию о финансовом положении, изменениях в чистых активах и движении денежных средств Фонда по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 и не является отчетом, подготовленным согласно МСФО.

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетов

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данных Отчетах, выражены в тысячах тенге (далее - «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Фонда является тенге.

(ii) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прочих операционных доходов и расходов.

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс составлял 454.56 тенге (2022 год: 462.65 тенге) за 1 доллар США, средний обменный курс за 2022 год составил 456.24 тенге (2022 год: 460.85 тенге) за 1 доллар США. В настоящее время, тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Взносы

Взносы состоят из денежных взносов и взносов в натуральной форме от юридических и физических лиц. Взносы делятся на три основных вида — взносы от учредителей и попечителей Фонда; целевые поступления, получаемые от юридических и физических лиц, в том числе гранты; и добровольные пожертвования.

Взносы от учредителей и попечителей

Взносы от учредителей и попечителей предоставляются на целевые расходы Фонда, признаются в Отчете на момент фактического получения средств от спонсоров и используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии Фонда, а также для финансирования общих и административных расходов.

Целевые взносы

Целевые взносы – это взносы, полученные на безвозмездной основе для достижения определенных целей, предоставляемые: организациями в рамках их корпоративной социальной ответственности. Они признаются в Отчете на момент фактического получения средств от спонсоров. Средства перечисляются с целью финансирования определенного проекта.

Добровольные пожертвования

Добровольные пожертвования – это взносы, полученные для уставной цели от юридических и физических лиц. Они признаются в Отчете на момент фактического перевода средств. Средства также могут перечисляться с целью финансирования определенного проекта.

Возвраты взносов

В случае осуществления возвратов Фондом неиспользованной суммы взносов, возврат признаются в Отчете на момент фактического возврата.

Товары и услуги в натуральном выражении

Товары и услуги в натуральном выражении признаются в Отчете на дату получения товаров и услуг и отражаются как взносы в отчете о поступлениях, расходах и прочих выплатах по стоимости, согласованной Фондом и спонсором. Такие товары и услуги признаются в расходах по основной деятельности Фонда в момент юридической передачи получателю спонсорской помощи.

Расходы по основной деятельности Фонда и общие и административные расходы

Расходы признаются по факту получения услуг в отчетном периоде, к которому они относятся, основываясь на договорных обязательствах между Фондом и получателем спонсорской помощи на основании акта приемки-передачи выполненных услуг/переданных товаров. Неиспользованные денежные средства накапливаются на банковских счетах, либо в кассе Фонда.

Товары и услуги, предоставленные в натуральном выражении, признаются как затраты периода, основываясь на первоначальной стоимости приобретения, указанной в первичных документах.

Расходы по амортизации основных средств рассчитываются на основе стоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива. Объекты основных средств амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока их полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав расходов за период.

Выплаты на финансирование обучения

При получении денег Фонд проводит оплату непосредственно в школу IQanat High School Of Buzabaу и признает данные выплаты в отчете о поступлениях, расходах и прочих выплатах по факту перечисления денег.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и неденежные льготы начисляются за год, в котором работники Фонда выполняют соответствующие работы. От имени своих работников Фонд выплачивает такие пенсионные взносы и выходные пособия, предусмотренные требованиями законодательства Республики Казахстан. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения. При выходе работника на пенсию финансовые обязательства Фонда прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам регулируются Единым Накопительным Пенсионным Фондом. Волонтеры Фонда не получают заработную плату от Фонда или прочие компенсационные выплаты.

Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы включают курсовые разницы по операциям и остаткам монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, расходы по обесценению денежных средств и депозитов, а также процентные доходы по неиспользованным денежным средствам, размещенным на депозитах. Поступления по прочим доходам используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии Фонда, а также для финансирования общих и административных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются в качестве актива по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и признаются в качестве расходов по основной деятельности по мере амортизации.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ основных средств линейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	14-50 лет;
Машины и оборудование	4-10 лет;
Транспортные средства	4-7 лет;
Прочие	3-13 лет.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

3 Взносы

В тысячах тенге	2023 год
Взносы попечителей	745,704
Взносы от КФ «Samruk-Kazyna Trust»	398,519
Взносы от КФ «Bilim Foundation»	157,845
Взносы от InDrive	8,572
Возвраты по взносам	(7,948)
Итого взносов	1,302,692

Фонд заключил договоры с Корпоративным фондом «Samruk-Kazyna Trust» и Корпоративным фондом «Bilim Foundation» на предоставление обучения детям в IQanat High School of Burabay в количестве 50 и 51 учеников соответственно. Полученные деньги Фонд передает в IQanat High School of Burabay для дальнейшего обучения учеников. Данные взносы Фонд признает по факту получения.

4 Расходы и прочие выплаты по основной деятельности Фонда

В тысячах тенге	2023 год
Выплаты от полученных взносов:	
Финансирование обучения от КФ «Samruk-Kazyna Trust» и КФ «Bilim Foundation»	500,902
Основные проекты Фонда:	
Олимпиада IQanat	265,551
Программа IQ IP (IQHSB)	74,268
Teachers Camp	3,500
Winter Camp	3,425
Постолимпиадное сопровождение	3,225
Онлайн мектеп	1,700
Alumni	1,306
General English	800
Профорентация	287
Партнерские проекты:	
InDrive	7,913
UNICEF	4,879
Прочие расходы связанные с деятельностью Фонда	
Взносы Фонда в IQHSB	121,619
Заработная плата и связанные налоги	90,248
Услуги координаторов	48,660
Благотворительность в виде поддержки студентов	25,182
Услуги по договорам ГПХ	3,518
Расходы по резерву неиспользованных отпусков	2,103
Итого расходов и прочих выплат по основной деятельности Фонда	1,159,086

5 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	2023 год
Заработная плата и связанные налоги	34,821
Расходы на проведения Форума	22,940
Расходы, связанные с PR	22,126
Аренда офиса	10,907
Услуги по договорам ГПХ	10,078
Командировочные расходы	6,330
Обслуживание офиса	4,773
Амортизация основных средств	3,536
IT-сопровождение	1,977
Полиграфические расходы	1,936
Корпоративные мероприятия	1,268
Расходы по резерву неиспользованных отпусков	831
Прочие	2,667
Итого общие и административные расходы	124,190

6 Прочие операционные доходы, нетто

В тысячах тенге	2023 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банках	19,418
Доходы по курсовой разнице	1,530
Прочее	(2,713)
Итого прочие операционные доходы, нетто	18,235

7 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на сберегательных счетах сроком до 3-х месяцев	101,175	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	55,760	140,988
	156,935	140,988
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	-	-
	156,935	140,988
Текущие счета в тенге	132,188	92,861
Текущие счета в долларах США	24,076	45,537
Текущие счета в евро	671	2,590
	156,935	140,988