

***Частный Фонд "Благотворительный Фонд
имени Ларисы Захаровой"***

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора**

г. Алматы – 2026

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.....	3
Отчет независимого аудитора	4

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года:

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Отчет об изменениях в капитале.....	12
Примечания к финансовой отчетности.....	13
Государственная лицензия.....	24



ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Руководство Частного Фонда "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой" (далее – Фонд) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2025г., а также результаты его деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством 31 января 2026 года.

От имени Руководства Фонда:



Директор

Главный бухгалтер

06 июня 2026 года



Утверждаю

Генеральный директор Смагулова А.О.
(заслуженная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории РК КРКРК
№21022835, выданная от 19.07.2021г.,
дата первичной регистрации 30.06.2021г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Частного Фонда
"Благотворительный Фонд
имени Ларисы Захаровой"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Частного Фонда "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой" (далее по тексту «Фонд»), которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчет о прибылях и убытках, а также отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и других пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Фонда в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой

отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ответственность руководства Фонда за финансовую отчетность

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2021 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Фонда считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Фонда непрерывно продолжать 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 отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в

способности Фонда непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Аудитор:



Квалификационное свидетельство аудитора МФ №-0000355
от 21 февраля 1998 года

Дата 06 июня 2026 года

Аудиторская организация ТОО «Win-Win Audit&Consulting»

Республика Казахстан, индекс А10В1А9,
г. Алматы, микрорайон Аксай 3, д.33, кв.23

Частный Фонд "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой"
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года, № 404 (форма 1)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2025 года

Наименование организации:	Частный Фонд "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой"
Вид деятельности организации:	Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма:	Частный Фонд Благотворительный Фонд
БИН:	231240026654
Форма собственности:	частная
Среднегодовая численность работников:	3 человека
Юридический адрес компании:	Казахстан, город Алматы, Республика Казахстан, Алматы, Толе би, д.296, блок 7, офис 39

тысяч тенге с одним знаком

Показатели	Код строки	на 31.12.2025г.	на 01.01.2025г.
I. Краткосрочные активы	01	177 282,1	82 459,1
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	177 186,4	82 364,1
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	-	-
Запасы	05	-	-
Текущие налоговые активы	06	88,6	88,6
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	7,1	6,4
II. Долгосрочные активы	09	-	-
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	-	-
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	-	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	177 282,1	82 459,1
Обязательства	22	337,0	268,9
III. Краткосрочные обязательства	23	337,0	268,9
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	2,3	2,3
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	49,3	43,8
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	-	18,1
Краткосрочные оценочные обязательства	28	285,4	204,7
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	30	-	-



Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Капитал	36	176 945,1	82 190,2
Уставный капитал	37	-	-
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	176 945,1	82 190,2
Прочий капитал	43	-	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	44	177 282,1	82 459,1

Руководитель Дзеранова Марина Левановна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Рябцева Наталья Владимировна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Рябцева

Дзеранова

Частный Фонд "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой"
Отчет о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2025 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года, № 404 (форма 1)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

тысяч тенге с одним знаком

Показатели	Код строки	на 31.12.2025г.	на 01.01.2025г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	258,3	520,2
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	258,3	520,2
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	-	-
Доходы от финансирования	040	12 339,9	1001,2
Прочие доходы	050	100 000,0	-
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	4 111,7	314,7
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	13 473,3	2245,2
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	94 754,9	(1558,6)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/- стр. 120)	130	94 754,9	(1558,6)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	94 754,9	(1558,6)
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	94 754,9	(1558,6)
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	94 754,9	(1558,6)

Руководитель Дзеранова Марина Левановна

Главный бухгалтер Рябцева Наталья Владимировна

Место печати

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ,
за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года**

тысяч тенге с одним знаком

Показатели	Код строк и	на 31.12.2025г.	на 01.01.2025г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		100 000,0	
1. Поступление денежных средств, всего	10	-	-
в том числе:		-	-
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	-	-
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	100 000,0	-
2. Выбытие денежных средств, всего	20	17 517,4	17 094,6
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	21	556,3	9 543,7
авансы выданные	22	9 903,9	-
выплаты по заработной плате	23	2 708,0	2 110,2
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	761,7	576,3
прочие выплаты	27	3 587,5	4 864,4
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	82 482,4	(17 094,6)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	12 339,9	11 463,2
в том числе:		-	-
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	12 339,9	11 463,2
2. Выбытие денежных средств, всего	50	-	-
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	51	-	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	12 339,9	11 463,2



III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	-	-
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	80	-	-
в том числе:		-	-
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	-	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	94 822,3	(5 631,4)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	82 364,1	87 995,5
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	177 186,4	82 364,1

Руководитель  Дзеранова Марина Левановна
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер  Рябцева Наталья Владимировна



Частный Фонд "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой"
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2025 года

К приказу Министра финансов Республики Казахстан

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ, за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года**

тысяч тенге с одним знаком

Показатели	Код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	-	-	82 190,2	82 190,2	-	82 190,2
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 020)	030	-	-	82 190,2	82 190,2	-	82 190,2
Прибыль/убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/-стр.033)	040	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	050	-	-	94 754,9	94 754,9	-	94 754,9
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-	94 754,9	94 754,9	-	94 754,9
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	-	-	176 945,1	176 945,1	-	176 945,1
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	-	-	87 982,2	87 982,2	-	87 982,2
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр. 120)	130	-	-	87 982,2	87 982,2	-	87 982,2
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-



Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131+/-стр. 132+/-стр.133)	140	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток за период	150	-	-	(5 791,9)	(5 791,9)	-	(5 791,9)
Всего прибыли/убыток за период (стр. 140+/-стр. 150)	160	-	-	(5 791,9)	(5 791,9)	-	(5 791,9)
Дивиденды	170	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	180	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	190	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.130 + стр. 160-стр. 170+стр. 180-стр. 190)	200	-	-	82 190,2	82 190,2	-	82 190,2

Руководитель Дзеранова Марина Левановна



Главный бухгалтер Рябенца Наталья Владимировна

Рябенца

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФОНДЕ

Финансовая отчетность Частный Фонд "Благотворительный Фонд имени Ларисы Захаровой" (далее – Фонд), закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена к выпуску 20 января 2026 года.

Фонд создан 27 декабря 2023 года в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года, Законом Республики Казахстан «О некоммерческих организациях» на основе добровольных имущественных взносов граждан и юридических лиц и Уставом.

Фонд зарегистрирован и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Компания располагается по адресу: Казахстан, город Алматы, Ауэзовский район, улица Толе би, дом 296, офис 39, почтовый индекс 050000.

Фонд является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом

Дата первичной государственной регистрации 27 декабря 2023 года, перерегистрация – не было.

Учредителями Фонда являются физические лица:

Лм

- Захаров Андрей Андреевич, ИИН 941230300039, адрес проживания: А15В4Х1, Республика Казахстан, Бостандыкский, Алматы, мкр. Мирас, дом № 97; телефоны: +7 7017891437;

- Дзеранова Марина Левановна, ИИН 690625400185, адрес проживания: А15В4Х1, Республика Казахстан, Бостандыкский, Алматы, мкр. Мирас, дом № 97; телефоны: +7 7017557956;

- Захаров Евгений Андреевич, ИИН 870813300041, адрес проживания: 050040, Республика Казахстан, Бостандыкский, Алматы, Бальзака, дом № 4, к.57; телефоны: +7 7017127213;

- Захарова Софья Андреевна, ИИН 031202600045 адрес проживания: А15В4Х1, Республика Казахстан, Бостандыкский, Алматы, мкр. Мирас, дом № ; телефоны: +7 7017111579.

Предметом деятельности Фонда является:

- формирование и использование материальных и финансовых средств на основе добровольных взносов и пожертвований юридических и физических лиц с целью их направления на благотворительные цели и социальные проекты;

- оказание финансовой помощи и финансирование закупок товаров и услуг в рамках благотворительной деятельности.

Основными целями деятельности являются:

- оказание благотворительной помощи населению Республики Казахстан по вопросам дополнительного обучения сверх мер государственной поддержки в сферах здравоохранения, образования и социальной поддержки, культуры и спорта;

- оказание помощи пострадавшему населению Республики Казахстан при чрезвычайных ситуациях и при введении режима чрезвычайного положения;

- содействия в развитии и повышении доступности спортивной инфраструктуры для детей и нуждающихся из социально-уязвимых групп населения;

- поддержка семей сотрудников правоохранительных органов, социальных органов, военнослужащих, признанных погибшими при защите территориальной целостности и безопасности Республики Казахстан;

- благотворительная помощь может оказываться в иных случаях по решению Попечительского совета.

Банковские реквизиты:

Алматинский филиал «Народный банк Казахстана»

Расчетный счет KZ876601A861026847061 KZT

БИК HSBKKZKX Кбе 18

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа подготовки финансовой отчетности

Все бухгалтерские записи Фонда представлены в казахстанских тенге («тенге»). Финансовая отчетность Фонда подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов.

Историческая стоимость, как правило, определяется на основе справедливой стоимости возмещения, переданного в обмен на передачу товаров и услуг.

Справедливая стоимость для целей оценки и (или) раскрытия информации в настоящей финансовой отчетности определяется на указанной основе, которые попадают в сферу применения МСФО 16, а также в случае оценки, имеющей схожие характеристики с оценкой по справедливой стоимости, но не являющейся таковой, например, в случае чистой возможной цены продажи согласно МСФО (IAS) 2 или ценности использования согласно МСФО (IAS) 36.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Фонда и валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность, является тенге («тенге»). Все суммы округлены до целых тысяч с одним знаком, если не указано иное. Фонд ведет бухгалтерский учет в тенге.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств Фонда в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Использование оценок и допущений

Подготовка настоящей финансовой отчетности требует от руководства выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также соответствующее раскрытие информации об условных активах и обязательствах. В силу неопределенности, присущей данным оценкам, фактические результаты, которые будут отражены в будущих периодах, могут отличаться от данных оценок.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи за вычетом всех расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продвижение, продажу и распространение.

Товары

Товары хранятся на складе в том же виде, что на момент приобретения. Они предназначены не для продажи, а для использования в процессе производства. Себестоимость включает стоимость приобретения всех изделий и веществ, купленных с целью их отпуска в производство сразу же или в кратчайшие сроки. В результате товары не входят в состав произведенной или переработанной продукции.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность и денежные средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств на счетах в банках включают краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Признание выручки и доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения за стальные трубы, полученного или подлежащего получению. Выручка уменьшается на сумму



предполагаемых возвратов товаров, скидок и прочих аналогичных оценочных резервов. Выручка от продажи товаров признается, когда выполнены все указанные условия:

- Фонд передал покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности;
- Фонд не сохранил за собой продолжающееся участие в осуществлении управления в той степени, которая обычно связана с собственностью, а также не сохранил фактический контроль над проданной продукцией;
- сумма выручки может быть определена с достаточной степенью точности;
- существует вероятность получения Фондом экономических выгод от данной операции;
- сумма затрат, которые были понесены или которые предстоит понести, может быть определена с достаточной степенью точности.

Каждое отдельное обязательство представляет отдельный продукт или серию продуктов. Распределение цены сделки осуществляется на основе отдельных цен продажи. Отдельная цена продажи является идентифицируемой и четко оговорена в договоре или спецификациях к договору.

Реализация продукции признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Фонд имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

Величина оценочного обязательства, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если оценочное обязательство оценивается с использованием денежных потоков, которые, как считается, необходимы для урегулирования существующей обязанности, его балансовой стоимостью является приведенная стоимость данных денежных потоков (если влияние временной стоимости денег существенно).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте (т.е. кроме тенге) Фонд не ведет.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Фонда тогда, когда у Фонда возникает предусмотренная договором обязанность по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по операциям, которые непосредственно

связаны с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов или финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток), включаются в справедливую стоимость или исключаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по операциям, которые непосредственно связаны с приобретением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся напрямую на прибыль или убыток.

Финансовые активы

Финансовые активы включают в себя торговую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является производным финансовым активом, не котирующимся на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Торговая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, если эффект дисконтирования является несущественным.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки является методом расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все выплаченные или полученные комиссии и баллы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на протяжении ожидаемого срока существования финансового актива или (если применимо) более короткого периода.

Прекращение признания финансовых активов

Фонд прекращает признание финансового актива только тогда, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива (в том числе истекает срок действия прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению условий договора), или, когда она передает финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с владением активом другой организации. Если Фонд не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и продолжает контролировать переданный актив, Фонд признает свою оставшуюся долю в активе и соответствующее обязательство в отношении сумм, которые ей, возможно, придется выплатить. Если Фонд сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, Фонд продолжает признавать финансовый актив, а также признает обеспеченный заем в отношении полученных доходов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства относятся в категорию прочих финансовых обязательств. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Прекращение признания финансовых обязательств

Фонд прекращает признание финансовых обязательств только в случае погашения, аннулирования или истечения срока требования по обязательствам Фонд.

Подходный налог

Подходные налоги рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан на основании результатов деятельности за год, скорректированных на статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

Отложенный налог признается по методу балансовых активов и обязательств в отношении временных разниц, возникающих между разницей между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, если они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Фонд намеревается таким образом произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств.

Отложенный налог оценивается по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в периоде, в котором обязательство погашено или актив реализован. Отложенный налог учитывается в прибыли или убытке, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в собственном капитале. В этих случаях отложенный налог также признается в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях деятельности.

Социальный налог

Фонд выплачивает социальный налог в соответствии с действующими требованиями законодательства Республики Казахстан.

Взносы в пенсионный фонд

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания вносит в пенсионный фонд работника сумму в размере 10% от заработной платы каждого работника, при этом максимальная сумма взноса в 2025 году составила 425 000 тенге в месяц. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Пенсионные программы

На 31 декабря 2024 и 2025 годов у Фонда отсутствовали обязательства перед нынешними или бывшими работниками по дополнительным выплатам к стандартной пенсии, медицинскому обслуживанию после выхода на пенсию, страховым выплатам и выплатам компенсации при выходе на пенсию.



РАСШИФРОВКА СЧЕТОВ БАЛАНСА

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
1030 Денежные средства на текущих банковских счетах	0	19 910 142,3	19 910 142,3	0
1050 Денежные средства на сберегательных счетах	82 364,1	19 904 964,6	19 810 142,3	177 186,4
Итого	82 364,1	39 815 106,9	39 720 284,6	177 186,4

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	0	258,3	258,3	0
Итого	0	258,3	258,3	0

ЗАПАСЫ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
1330 Товары	0	258,3	258,3	0
Итого	0	258,3	258,3	0

ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
1410 Корпоративный подоходный налог	88,6	0	0	88,6
Итого	88,6	0	0	88,6

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
1710 Краткосрочные авансы выданные	0	9 903,9	9 903,9	0
1720 Расходы будущих периодов	6,4	85,0	84,3	7,1
Итого	6,4	9 988,9	9 988,2	7,1

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ



тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
3120 Индивидуальный подоходный налог	2,3	27,4	27,4	2,3
3150 Социальный налог	0	147,9	147,9	0
Итого	2,3	175,2	175,2	2,3

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
3210 Обязательства по социальному страхованию				
3211 Обязательства по социальным отчислениям	8,9	149,2	153,0	12,8
3212 Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1,7	20,4	20,4	1,7
3213 Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5,1	61,3	61,3	5,1
322 , Обязательства по пенсионным отчислениям	25,5	306,2	306,2	25,5
3250 Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя	2,6	49,4	51,0	4,3
Итого	43,8	586,4	591,9	49,3

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
3310 Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	18,1	832,9	814,8	0
3350 Краткосрочная задолженность по оплате труда				
3380 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность				
3387 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	0	3 587,5	3 587,5	0
Итого	18,1	7 482,3	7 464,2	0

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
3430 Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	204,7	183,8	264,5	285,4
Итого	204,7	183,8	264,5	285,4

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ, НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
5610 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	-5 791,9	88 962,9	94 754,9	0
5620 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	87 982,2	0	88 962,9	176 945,1
Итого	82 190,2	88 962,9	183 717,8	176 945,1

ИТОГОВАЯ ПРИБЫЛЬ ИТОГОВЫЙ УБЫТОК

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
5710 Итоговая прибыль итоговый убыток	0	112 598,13	112 598,13	0
Итого	0,0	112 598,1	112 598,1	0,0

ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
6010 Доход от реализации продукции и оказания услуг	0	258,3	258,3	0
Итого	0,0	258,3	258,3	0,0

ДОХОД ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
6110 Доходы по вознаграждениям	0	12 339,9	12 339,9	0
Итого	0	12 339,9	12 339,9	0

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тысяч тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
6290 Прочие доходы	0	100 000,00	100 000,00	0
Итого	0	100 000,0	100 000,0	0

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ


тысяч. тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
7210 Собственность реализованной продукции и оказанных услуг	0	258,3	258,3	0
Итого	0	258,3	258,3	0

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тысяч. тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
7210 Административные расходы	0	4 111,7	4 111,7	0
Итого	0	4 111,7	4 111,7	0

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тысяч. тенге с одним знаком	Сальдо на 01.01.2025г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2025г.
		Дебет	Кредит	
7480 Прочие расходы		13 473,3	13 473,3	
Итого	0	13 473,3	13 473,3	0

Таблицы риска ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Фонд не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Фонд проводит тщательный мониторинг позиции по ликвидности и контролирует ее. Сроки погашения всех финансовых обязательств Фонда составляют менее 12 месяцев.

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные-это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделок со связанными сторонами не было.

УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

22



Данная финансовая отчетность Фонда за период, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена Участником 31 марта 2026 года.

Аудитор:

Азимжанов Б.С.

Руководитель _____ Дзеранова Марина Левановна

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер _____ Рязанова Наталья Владимировна

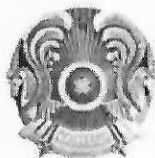
Рязанова

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Аж



ЛИЦЕНЗИЯ

19.07.2021 года

21022835

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Win-Win Audit & Consulting"

А10В1А9, Республика Казахстан, г. Алматы, Микрорайон АКСАЙ-3, дом № 33, 23

БИН: 210640040886

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

на занятие

Аудиторская деятельность

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

Особые условия

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

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Нажмиденов Берик Тулеутаевич

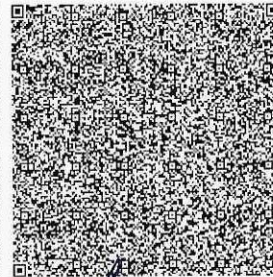
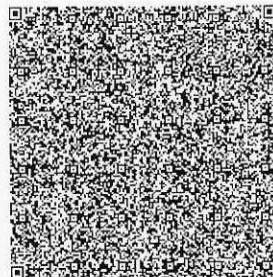
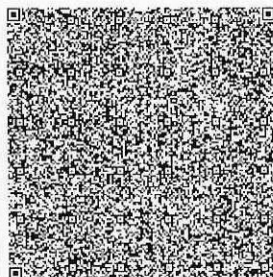
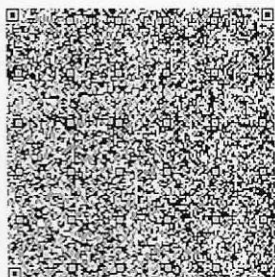
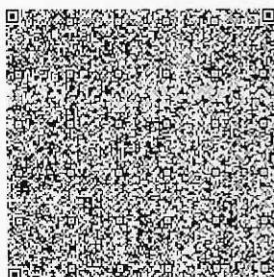
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г. Нур-Султан



См.