

**Корпоративный Фонд
«VI-Жұлдызай»**

Комбинированные отчеты о
поступлениях и расходах и
Аудиторский отчет независимых
аудиторов за 2021 и 2020 годы

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Комбинированные отчеты о поступлениях и расходах	6
Примечания к комбинированным отчетам о поступлениях и расходах	
1 Фонд и его основная деятельность.....	7
2 Основа подготовки Отчетов и основные положения учетной политики	8
3 Взносы.....	10
4 Расходы по основной деятельности Фонда.....	11
5 Общие и административные расходы.....	11
6 Прочие операционные доходы, нетто.....	11
7 Основные средства	12
8 Денежные средства и их эквиваленты.....	12
9 Банковские вклады.....	13



«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 Корпоративного Фонда «VI-Жұлдызай»

Мнение

Мы провели аудит комбинированных отчетов о поступлениях и расходах Корпоративного Фонда «VI-Жұлдызай» и Медицинских Реабилитационных Центров Жұлдызай г. Астана, г. Атырау и г. Алматы (далее – «Фонд и Центры») за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 2020 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемые комбинированные отчеты о поступлениях и расходах Фонда и Центров подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к комбинированным отчетам о поступлениях и расходах.

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 комбинированных отчетов о поступлениях и расходах*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Фонду и Центрам в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по требованиям, применимыми к нашему аудиту *комбинированных отчетов* о поступлениях и расходах 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 комбинированным отчетам о поступлениях и расходах, где изложены основные принципы учета. Комбинированные отчеты о поступлениях и расходах подготовлены с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда и Центров в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к комбинированным отчетам о поступлениях и расходах. Вследствие этого комбинированные отчеты о поступлениях и расходах Фонда и Центров могут не быть надежным индикатором финансовых результатов, которых мог бы достичь Фонд и Центры в случае, если бы вели деятельность как независимые предприятия, или индикатором результатов деятельности Фонда и Центров в каком-либо будущем периоде. Соответственно, данные комбинированные отчеты о поступлениях и расходах могут быть неприменимы 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.

Ответственность руководства Фонда и Центров и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за комбинированные отчеты о поступлениях и расходах

Руководство несет ответственность за подготовку указанных комбинированных отчетов о поступлениях и расходах в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к комбинированным отчетам о поступлениях и расходах, за определение приемлемости основы учета и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки комбинированных отчетов о поступлениях и расходах, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой комбинированных отчетов о поступлениях и расходах Фонда и Центров.

Ответственность аудиторов за аудит комбинированных отчетов о поступлениях и расходах


Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что комбинированные отчеты о поступлениях и расходах не содержат 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 этих комбинированных отчетов о поступлениях и расходах.

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 комбинированных отчетов о поступлениях и расходах 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 и Центров;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений 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

8 сентября 2023 года

КОРПОРАТИВНЫЙ ФОНД «ВИ-ЖУЛДЫЗАЙ»
Комбинированные отчеты о поступлениях и расходах за 2021 и 2020 годы

В тысячах тенге		2021 год	2020 год
Взносы	Прим. 3	641,006	511,912
Расходы:			
Расходы по основной деятельности Фонда	4	(321,118)	(203,733)
Общие и административные расходы	5	(173,167)	(146,364)
Прочие операционные доходы, нетто	6	22,749	22,608
Итого расходы		(471,536)	(327,489)
Превышение взносов над расходами		169,470	184,423

Комбинированные отчеты о поступлениях и расходах были утверждены руководством 8 сентября 2023 года и от имени руководства его подписали:




 Исабаева Г.Н.
 Директор

Жишева А.Н.
 Главный бухгалтер

1 Фонд и его основная деятельность

Корпоративный Фонд «ВИ-Жұлдызай» (далее - «Фонд») был создан в 2004 году как Корпоративный фонд «Камкор», в 2012 году переименован в КФ «Жұлдызай», и в 2016 году переименован в КФ «ВИ-Жұлдызай» по инициативе строительного холдинга VI Group для оказания помощи детям с ограниченными возможностями. Миссия Фонда: «Объединяя усилия людей, дарить возможность «особенным» детям обрести веру в себя и идти от надежды к результату». Фонд реализует социально-значимые проекты в Казахстане, направленные на улучшение жизни детей с особыми образовательными потребностями, на средства, выделенные холдингом VI Group и добровольных ежемесячных отчислений сотрудников компании и сторонних спонсоров. В течение 2021 года более 2,700 спонсоров сделали взносы и пожертвования Фонду (2020 год: 2,500 спонсоров). На 31 декабря 2021 и 2020 года учредителем Фонда является ТОО «Citadel Invest». В 2021 году количество сотрудников Фонда составило 67 человек (2020 год: 60 человек).

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Жансугурова, 14/3. Почтовый адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Астана, 010000, ул. Сыганак 54/2.

Проектами Фонда являются:

- Международный Фестиваль детского творчества «ВИ-Жұлдызай»;
- Спартакиада «Жұлдызай»;
- Акция «Тусау кесер» – посвященная первым шагам детей, успешно прошедших реабилитацию и лечение в Медицинских Реабилитационных Центрах Фонда;
- Программа Менторства – приглашение ведущих зарубежных специалистов в области реабилитации и ортопедии для обучения медицинских специалистов Республики Казахстан и проведения операций пациентам Фонда;
- День именинника – социально-коммуникативный проект для воспитанников детского дома.

На собранные средства от доноров, с 2013 года Фондом были открыты четыре Медицинских Реабилитационных центра (два в городе Астана, по одному в г. Алматы и г. Атырау), (далее - «Центры» или «Медицинские Реабилитационные Центры») дополнительно функционируют два кабинета ранней реабилитации при Перинатальных центрах города Астана.

Медицинские Реабилитационные Центры внесены в единую базу Министерства здравоохранения Республики Казахстан как учреждения, оказывающее медицинские услуги. Согласно конкурса на услуги в рамках Государственного гарантированного объема бесплатных медицинских услуг, проведенного в конце 2017 года, Медицинский Реабилитационный Центр в г. Астана оказывает реабилитационные услуги детям по программе дневного стационара. Данная практика была впервые внедрена Центром совместно с Управлением общественного здравоохранения в г. Астана, и в настоящее время в разработке находятся вопросы по совершенствованию данной практики.

В Медицинских Реабилитационных Центрах оказывается бесплатная помощь:

- многодетным семьям;
- семьям, воспитывающим двоих и более детей инвалидов;
- детям из семей, где воспитывает один из родителей;
- детям из семей сотрудников холдинга VI Group и их родственников;
- детям после операций ортопедического характера (2 курса).

2 Основа подготовки Отчетов и основные положения учетной политики

Основа подготовки Отчетов

Данные комбинированные отчеты о поступлениях и расходах (далее — «Отчеты») подготовлены в соответствии с утвержденными Директором Фонда принципами учетной политики, представленными ниже. Поступления и расходы Фонда и Центров суммируются построчно. Операции между Фондом и Центрами элиминируются.

Отчеты были подготовлены с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда и Центров за 2021 и 2020 годы руководству и учредителю Фонда. Данные Отчеты не могут быть применимы для любой другой цели; также Отчеты не содержат информацию о финансовом положении, изменениях в чистых активах и движении денежных средств Фонда и Центров по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 2020 года.

Фонд и Центры находились под общим контролем в 2021 и 2020 годах.

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 2021 года официальный обменный курс составлял 431.67 тенге (2020 год: 420.71 тенге) за 1 доллар США, средний обменный курс за 2021 год составил 426.03 тенге (2020 год: 413.36 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 общего характера от компаний группы VI Group, взносы от сотрудников компаний и добровольные пожертвования.

Взносы компаний

Взносы Компаний – это перечисления от компаний, входящих в состав холдинга VI Group по графикам, договорам, а также добровольным заявлениям сотрудников об ежемесячном удержании пожертвований с заработной платы для медицинской реабилитации детей с ограниченными возможностями в городах Астана, Алматы, Атырау. Взносы предоставляются на целевые расходы Фонда, учитываются 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.

Добровольные пожертвования

Добровольные пожертвования - это взносы, полученные для комплексной помощи, а также добровольного перечисления от юридических и физических лиц. Они учитываются на момент фактического перевода средств через интернет-приложение официального сайта juldizai.kz, а также с использованием прочих банковских приложений. Средства также могут перечисляться с целью финансирования определенного проекта.

Доходы от оказания медицинских услуг населению

Фонд оказывает медицинские услуги населению. Выручка от оказания медицинских услуг населению признается по методу степени завершенности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, общая величина вознаграждения по договорам оказания услуг распределяется на предоставляемые услуги на основе цен их обособленной продажи. Цены обособленной продажи определяются исходя из цен, указанных в прайс-листах, по которым Фонд оказывает данные услуги в отдельности.

В качестве упрощения практического характера Фонд не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, так как период между передачей Фондом обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составляет не более одного года.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Политика признания выручки
Оказание медицинских услуг населению	По договорам с покупателями на медицинские услуги населению у Фонда одна обязанность к исполнению, выручка по которой признается в течение времени. Медицинские услуги оказываются на основе предоплаты, срок которой составляет менее 12 месяцев.	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления услуг. Стадия завершения определения суммы выручки, подлежащей признанию, оценивается на основе метода результатов, основанного на объеме предоставленных услуг.

Товары и услуги в натуральном выражении

Товары и услуги в натуральном выражении признаются на дату получения товаров и услуг и отражаются как взносы в комбинированных отчетах о поступлениях и расходах 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, передачи оборудования медицинским учреждениям 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. Такие товары, как правило, включают медицинское вспомогательное оборудование (инвалидные коляски, слуховые аппараты, протезы, вертикализаторы и т.п.) и образовательные книги.

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.

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

	2021 год	2020 год
Спонсорские взносы от компаний Холдинга VI Group	283,752	299,745
Взносы от сотрудников Холдинга VI Group	144,304	81,029
Пожертвования	111,052	80,269
Доходы от оказания медицинских услуг населению	101,898	50,029
Взносы в натуральном выражении	-	716
Сборы за счет благотворительного Марафона VI Group	-	124
Итого взносов	641,006	511,912

Информация по условиям договоров с покупателями, обязанности к исполнению, временные рамки и политика по признанию выручки от оказания медицинских услуг населению представлена в Примечании 2.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов у Фонда отсутствуют остатки дебиторской задолженности, активов и обязательств по договорам с покупателями.

4 Расходы по основной деятельности Фонда

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Проект Центр Реабилитации Астана	147,606	119,520
Проект ГОБМП	76,048	7,447
Проект Материальная помощь	37,658	3,349
Проект Центр Реабилитации Атырау	26,274	29,372
Проект Центр Реабилитации Алматы	18,438	21,747
Проект Ранняя Реабилитация	8,725	4,815
Проект Центр Реабилитации Шымкент	2,361	2,528
Проект День Именинника	1,510	1,020
Проект Менторство	1,345	-
Проект Фестиваль детского творчества «ВИ-Жұлдызай»	1,153	5,217
Проект конкурс молодых талантов «Jas-toIQyn»	-	6,193
Спартакиада	-	1,785
Проект Центр Реабилитации ВКО	-	740
Итого расходов по основной деятельности Фонда	321,118	203,733

5 Общие и административные расходы

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	61,244	48,064
Расходы на имиджевую продукцию	27,058	34,236
Расходы по эксплуатации офиса	18,639	13,188
Резерв по отпускам	7,475	3,388
Консалтинговые услуги	6,976	8,000
Корпоративные мероприятия	6,934	1,138
Командировочные расходы	6,650	2,254
Аренда офиса	5,127	10,271
Амортизация основных средств	5,006	7,291
Расходы на рекламу Фонда	4,237	-
Обучение	2,623	50
Подписки и продление лицензий	2,329	1,436
Материалы	1,970	9,562
Ремонт офиса	1,638	1,897
Прочие	15,261	5,589
Итого общие и административные расходы	173,167	146,364

6 Прочие операционные доходы, нетто

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банках	16,373	8,724
Доходы по курсовой разнице	6,376	11,886
Прочее	-	1,998
Итого прочие операционные доходы, нетто	22,749	22,608

7 Основные средства

Основные средства включают следующее:

В тысячах тенге	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Себестоимость				
На 1 января 2020 года	85,157	6,951	45,275	137,383
Поступления	120,735	4,535	264	125,534
Выбытия	(3,116)	-	(4,028)	(7,144)
На 31 декабря 2020 года	202,776	11,486	41,511	255,773
На 1 января 2021 года	202,776	11,486	41,511	255,773
Поступления	94,302	582	-	94,884
Выбытия	(11,153)	(1,143)	(603)	(12,899)
На 31 декабря 2021 года	285,925	10,925	40,908	337,758
Амортизация				
На 1 января 2020 года	(17,135)	(4,158)	(20,441)	(41,734)
Начисленная амортизация	(27,858)	(3,814)	(9,953)	(41,625)
Выбытия	1,714	716	2,097	4,527
На 31 декабря 2020 года	(43,279)	(7,256)	(28,297)	(78,832)
На 1 января 2021 года	(43,279)	(7,256)	(28,297)	(78,832)
Начисленная амортизация	(39,613)	(3,481)	(11,894)	(54,988)
Выбытия	-	1,143	603	1,746
На 31 декабря 2021 года	(82,892)	(9,594)	(39,588)	(132,074)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2020 года	68,022	2,793	24,834	95,649
На 31 декабря 2020 года	159,497	4,230	13,214	176,941
На 31 декабря 2021 года	203,033	1,331	1,320	205,684

8 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на сберегательных счетах сроком до 3-х месяцев	305,189	183,574
Денежные средства на текущих банковских счетах	21,120	21,477
Наличность в кассе	364	570
	326,673	205,621
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(272)	(113)
	326,401	205,508
Текущие счета в тенге	153,732	205,508
Текущие счета в долларах США	172,669	-
	326,401	205,508

9 Банковские вклады

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на сберегательных счетах сроком более 3-х месяцев	140,450	129,612
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	140,450	129,612
	(82)	(75)
	140,368	129,537
Краткосрочная часть	140,368	129,537
Долгосрочная часть	-	-
	140,368	129,537
Депозиты в тенге	4,000	2,000
Депозиты в долларах США	136,368	127,537
	140,368	129,537