



НАО «Центр поддержки гражданских инициатив»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и Отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050065
г. Алматы, Алатауский район,
мкр Шанырак 1, ул. Алпамыс 49
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Нур-Султан, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Заявление руководства об ответственности за подготовку и достоверное составление неконсолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019г.	3
Отчет независимого аудитора	5
Финансовая отчетность	
Бухгалтерский баланс.....	8
Отчет о прибылях и убытках.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	12
Отчет об изменениях в капитале.....	14
Примечания к финансовой отчетности.....	19



ЗАЯВЛЕНИЕ

руководства некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» об ответственности за подготовку и достоверность составления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Настоящее заявление нами представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее Общество) за 2019 год. В целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. результаты его деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенности. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестных действий или ошибкой, включая упущения.

2. Мы подтверждаем, что:

(а) нам известно, термин «мошенничество» включает искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов - это хищение, завладение чужим имуществом или приобретение прав на имущество путем обмана, а также термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности:

(б) нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

(в) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(г) Мы представили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий

(д) Мы учли все обязательства как фактические, так и непредвиденные, а также раскрыли в примечании к финансовой отчетности все гарантии, представленные нами третьей стороне.

(е) У нас не имеется сведений о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях групп лиц, оказывающих влияние на финансовую отчетность Общества, включая:



–членов руководства;

–сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля;
или

–прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности;

(ж) У нас не имеется сведений о любых не подкрепленных доказательствами утверждениях о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на состояние финансовой отчетности Общества. Данные сведения не были нам сообщены нашими работающими в настоящее время сотрудниками, нашими бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов и другими лицами

3. Мы считаем, что влияние неисправленных существенных искажений в финансовой отчетности, приведенных в приложении, представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.

4. Мы несем ответственность за входящее сальдо по всем счетам бухгалтерского учета, за входящее сальдо финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года.

5. Общество соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности.

7. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности

8. Мы не планируем сократить какие-либо объемы услуг и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом никакие из активов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.

9. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

10. После окончания отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия данных в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО и изложены в формате годовой финансовой отчетности, утверждены и подписаны руководством.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Мукина Б.К.

Маханбетжанова Л.Ш.



Handwritten initials and signature.

Біздің мекенжайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050065,
Алматы қаласы, Алатау ауданы,
Шаңырақ -1 ы.а., Алпамыс көшесі, 49
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050065
г. Алматы, Алатауский район,
мкр. Шаңырақ -1. ул. Алпамыс 49
Тел.: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com

УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «А&З Аудит Консалтинг»
Мамырбаев А.Н.
«12» июня 2020 г.
Государственная лицензия
Министерства Финансов РК № 18000011
с ограниченной ответственностью от 03.01.2018 г.
Юридический адрес: 050065, г. Алматы,
мкр. Шаңырақ -1. ул. Алпамыс 49

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив»

Мнение аудиторов

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики организации, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2019 г.

По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» по состоянию на 31 декабря 2019 г. финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам



бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 уполномоченный орган намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 этой 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 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 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, искажение



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 НАО;

–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 том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

–проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Директор,
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»
Аудитор
Квалификационное свидетельство
Аудитора МФ- 0000500



Мамырбаев А.Н.

Аудитор
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000494



Ажибаева З.Н.



Бухгалтерский баланс

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Индекс: №1- Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»
Наименование организации Некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив»

Наименование статьи	Код строки	тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	183 524	39 328
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 651	288
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	1 883	
Запасы	020	664	2 507
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	520 280	1 220
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	709 002	43 343
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	814 954	826 328
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	6 597	3 875
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		



Handwritten signature and initials.

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2019 год
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Индекс: №2- ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством
программного обеспечения
Срок представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: **Некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив»**

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	142 057	173 961
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	87 739	65 898
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	54 319	108 063
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	89 841	80 653
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(35 522)	27 410
Финансовые доходы	021	12 553	28 123
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	12 872	1 000
Прочие расходы	025	3 155	76 656
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(13 252)	(20 123)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(367)	(2 034)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(13 619)	(22 157)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(13 619)	(22 157)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	416		



Handwritten signature in blue ink.

Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(13 619)	(22 157)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Мукина Батима Куанышкызы

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Маханбетжанова Ляззат Шахмардановна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Индекс: №3-ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством
- программного обеспечения
Срок представляется: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Наименование организации: Некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив»

тыс.тенге

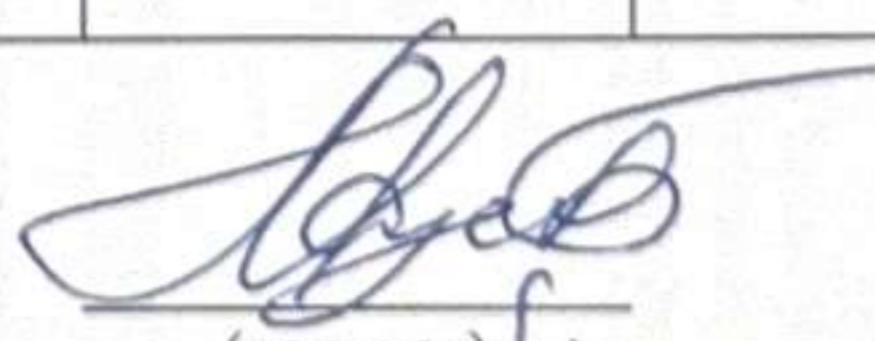
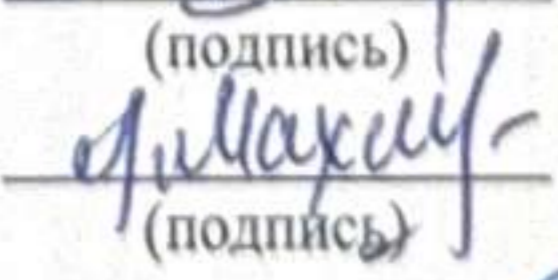
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	3 755 163	1 308 136
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	115 359	142 032
прочая выручка	012	3 532 302	1 139 410
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	43 745	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	10 670	-
прочие поступления	016	53 087	26 694
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	3 605 384	1 293 480
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	40 169	32 276
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	989	12 549
выплаты по оплате труда	023	99 584	75 535
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	47 663	46 072
прочие выплаты	027	3 416 980	1 127 048
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	149 779	14 656
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-



реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	5 583	1 200
в том числе:			
приобретение основных средств	061	5 583	1 200
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(5 583)	(1 200)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	144 196	13 456
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	39 328	25 872
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	183 524	39 328

Руководитель: Мукина Батима Куанышкызы
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер: Маханбетжанова Ляззат Шахмардановна
 (фамилия, имя, отчество)

Место печати
 SUPPORT CENTER OF CIVIL INITIATIVES
 БИИ160240029125
 REPUBLIC OF KAZAKHSTAN ASTANA CITY


 (подпись)

 (подпись)

Аудитор
 Біліктілік куәлігі
 МФ - 0000494/13
 Ажибәй Зоя Нұртасұлы

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019

Индекс: №-5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных « Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации:
Некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив»

Наименование компонентов	Код строк	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	106 600				(2 196)		104 404
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	106 600				(2 196)		104 404
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					(22 157)		(22 157)
Прибыль (убыток) за год	210					(22 157)		(22 157)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
В том числе:								
Переоценка долговых финансовых инструментов, списываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом валютного эффекта)	221							



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Наименование Общества:

на государственном языке: «Азаматтық бастамаларды қолдау орталығы»
комерциялық емес акционерлік қоғам;

на русском языке: некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее Общество).

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных Обществах» и законом от 01 марта 2011 года «О государственном имуществе», а также постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1192 «О некоторых вопросах грантового финансирования неправительственных организаций».

Учредитель Общества: Государственное учреждение "Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан"

Органом, осуществляющим управление является Министерство информации и общественного развития РК.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1192 «О некоторых вопросах грантового финансирования неправительственных организаций», Общество создано со стопроцентным участием государства в его уставном капитале и определено в качестве оператора в сфере грантового финансирования неправительственных организаций.

Согласно учредительным документам, акционерный капитал Общества составляет 106 600 тысяч тенге и состоит из 106 600 штук простых акций с номинальной стоимостью 1 000 тенге за штуку.

Дата первичной регистрации НАО произведена в органах юстиции 25.02.2016 года Департаментом юстиции города Астана МЮ РК.

Бизнес-идентификационный номер (БИН) 160240029125.

Местонахождение: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Есиль, проспект Мангилик Ел, 20/1, 2 этаж.

Общество в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан, а также Уставом.

Основной целью деятельности НАО является предоставление государственных и негосударственных грантов неправительственным организациям и осуществление мониторинга за их реализацией.

Видами деятельности Общества являются:

1. Осуществление сбора и анализа данных о средствах, выделяемых неправительственным организациям Республики Казахстан;
2. Мониторинг и оценка эффективности реализации государственных и негосударственных грантов неправительственными организациями;
3. Оказание информационной, консультативной, методической поддержки государственных органов по формированию и реализации государственных и негосударственных грантов;
4. Формирование и актуализация баз данных о деятельности



неправительственных организаций;

5. Привлечение потенциала институтов гражданского Общества к решению актуальных вопросов развития социальной сферы;

6. Привлечение экспертов для мониторинга реализации грантов в целях развития общественного контроля;

7. Внесение предложений по совершенствованию механизмов предоставления грантов в уполномоченный орган в сфере взаимодействия с неправительственными организациями;

8. Размещение информации о реализации грантов на своем интернет-ресурсе;

9. Представление ежегодного отчета о результатах своей деятельности в уполномоченный орган, а также размещение его на своем интернет-ресурсе.

Органами Общества являются:

– Высший орган - Единственный акционер;

– Орган управления - Совет директоров;

– Исполнительный - Правление;

– Орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью - Служба внутреннего аудита.

За весь аудируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Председатель правления – Мукина Батима Куанышкызы. (Приказ №2 - жбу от 08.01.2020 г).

Главный бухгалтер – Маханбетжанова Ляззат Шахмардановна. (Приказ №04/5-43 от 15 августа 2017 г).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01.июля 2019 года № 665. за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 год в отношении НАО «Центр поддержки гражданских инициатив». Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

(а) Заявление о соответствии

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в п. 4.

Существенные аспекты учетной политики, которые применяются при подготовке финансовой отчетности, изложены в п. 3.

Учетная политика применялась последовательно ко всем представленным годам.



если не указано иное.

(b) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Общества реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Общества не было в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

(c) Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой для Общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности.

(d) Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Такие принципы учетной политики последовательно применялись ко всем представленным периодам.

Применение новых и пересмотренных стандартов

С 1 января 2019 года вступили в силу и действовали в 2019 году следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Стандарт устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается тогда, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля в определенный момент времени или на протяжении времени требует применения суждения.

Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на эту дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату.

Анализ невыполненных договоров с покупателями на дату первоначального



применения показал, что изменения, связанные с применением нового стандарта не оказали существенного числового влияния на финансовую отчетность НАО.

• Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств Общество определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Общества

• Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные Общества»

• МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Общества

• МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, их применение не



оказало влияния на финансовую отчетность Общества.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Общество классифицирует финансовые активы и обязательства при их первоначальном признании.

Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках и эквиваленты денежных средств. Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, свободно-конвертируемые в определенную сумму денежных средств, со сроками первоначального погашения не более трёх месяцев и подверженные несущественному риску изменения стоимости. В целях отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты, как было указано выше.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основными бухгалтерскими операциями, связанными с дебиторской задолженностью, являются признание и оценка. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражается только в случае вероятности ее погашения.

Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

При наличии ошибочно переплаченных покупателями сумм и кредитовом сальдо в аналитических счетах покупателей в журнале регистрации дебиторской задолженности, Общество показывает сумму счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, как краткосрочные обязательства, так как Общество отвечает перед покупателями по тем суммам, которые они переплатили.

Учет сомнительной дебиторской задолженности

При продаже товаров, работ, услуг в кредит может иметь место возникновение сомнительной дебиторской задолженности.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, она отражается на счетах бухгалтерского учета Общества. Потеря дохода и уменьшение чистого дохода признаются посредством учета расходов по сомнительным требованиям.

В связи с невозможностью Общества предвидеть, какие счета будут оплачены на момент составления финансовой отчетности, а также в целях соблюдения метода соответствия Общество ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на конец отчетного периода (года). Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками Общества и другими дебиторами проверяет правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности. При проведении инвентаризации дебиторской задолженности устанавливаются причины или виновники ее возникновения, реальность получения



меры, предпринятые для ее погашения, проверяются акты сверки или другие документы, подтверждающие работу с дебиторами.

Метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты

Этот метод основан на бухгалтерском остатке чистой дебиторской задолженности. Он использует предыдущие данные для определения процента предполагаемой сомнительной дебиторской задолженности. Основа метода заключается в оценке чистой стоимости дебиторской задолженности – денежной суммы, ожидаемой к получению.

При подсчете требуемого остатка резерва на сомнительные требования Обществом используются следующие ставки:

Сроки образования задолженности	От 0 до 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	От 360 дней до 2-х лет	От 2-х до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого резерва по сомнительным долгам
Наименование дебитора	0%	15%	30%	50%	100%	100%	
Итого по срокам образования	-	-	-	-	-	-	

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Общества не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках.

Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчете о прибылях и убытках.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Задолженность работников и других лиц учитывается Обществом на счете 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников». На данном счете ведется учет по расчетам с подотчетными лицами, по предоставленным работникам займам, по возмещению материального ущерба.

Подотчетными суммами являются денежные авансы, выдаваемые работникам, а также расходы по командировкам. Расчеты с подотчетными лицами в Обществе могут иметь место при:

- приобретении ТМЗ (запасных частей, запасов, топлива, канцелярских товаров);



- оплате ремонта транспортных средств и оргтехники;
- оплате расходов по командировкам по территории республики и за ее пределами;
- оплате представительских расходов;
- задолженности работников (займы и другая задолженность);
- материальном ущербе, отнесенному к возмещению на виновных лиц;
- прочих расходов.

Выдача денег под отчет работникам Общества, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам, не производится.

Хозяйственно-операционные расходы

На хозяйственно-операционные расходы работникам Общества выдаются в подотчет путем перечисления на карт счет сотруднику в размерах, определяемых в каждом конкретном случае руководителем Общества на основании заявки, служебной записки работника.

Документальным подтверждением оплаты приобретения товаров или оказания услуг за наличный расчет у юридических лиц является счет-фактура, фискальный кассовый чек или товарный чек, квитанция к приходному кассовому ордеру, накладные расходы и акт оказанных услуг.

Представительские расходы

Перечень представительских расходов определяется Постановлением Правительства Республики Казахстан.

Оформление представительских расходов производится на основании приказа, сметы расходов и плана мероприятий..

Для правомерности отнесения представительских затрат на расходы Общество оформляет:

- общую смету представительских расходов;
- приказ об утверждении ответственного лица, имеющего право на получение наличных денег под отчет на представительские расходы;
- смету расходов на проведение мероприятий;
- документы, указывающие цель прибытия членов НПО, программу встречи, состав приезжающих дату и место проведения деловой встречи (приема), конкретное назначение расходов и их величину;
- отчет по исполнению сметы расходов по представительским расходам.

Учет командировочных расходов

Расчеты с подотчетными лицами Общества по командировкам регулируются Правилами и служебных командировках работников Общества.

Направление работника в командировку оформляется приказом руководителя Общества или уполномоченными лицами, в котором определено:

- цель командировки;
- место командировки;
- срок пребывания;
- необходимость работы в воскресные дни;

К приказу готовятся: служебная записка о необходимости командировки, расчет командировочных расходов и командировочное удостоверение.



Командировочное удостоверение выписывается уполномоченным на то лицом по приказу руководителя Общества.

После возвращения из командировки работник Общества в течение 5(пяти) рабочих дней должен представить авансовый отчет об израсходованных денежных средствах.

Подсчитывается общая сумма расходов, подлежащая возмещению работнику, определяется перерасход или недостаток, выводится остаток по данному авансовому отчету. Целесообразность расходов подтверждается руководителем Общества или уполномоченным лицом на авансовом отчете.

Авансовый отчет представляет собой первичный оправдательный документ, определяющий произведенные работником расходы.

Документы, которые прилагаются к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. В этом же отчете записываются суммы расходов, которые приняты к учету.

Полностью проверенные отчеты утверждаются руководителем Общества или уполномоченным лицом.

Учет расчетов по претензиям.

Под претензией понимается письменное требование кредитора к должнику о добровольном урегулировании спора, связанного с нарушением его имущественных прав и интересов. На счете 1272 "Задолженность по претензиям" Общество учитывает претензии, которые возникли в связи с ненадлежащим неисполнением и за нарушение условий договоров.

Запасы

Учет запасов организуется в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Первоначальное отражение, а также отражение последующего движения Запасов на счетах бухгалтерского учета допускается только при наличии соответствующих первичных документов. Первичные документы, отражающие движение Запасов, составляются не позже даты совершения операций с Запасами.

Вновь приобретенные запасы приходятся по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния

Не включаются в фактическую себестоимость и признаются расходами в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;
- затраты на продажу.

Авансы, выданные и прочие текущие активы.

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг



признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости.

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Предоплаты, уплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов.

Предоплаты, уплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов.

Расходы по финансированию

Расходы по финансированию включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с амортизацией дисконта по финансовым обязательствам и т.д. Расходы по финансированию также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц по соответствующим финансовым обязательствам.

Обесценение нефинансовых активов

Общество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости.

Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках. После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей



стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Если основные средства включают несколько компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, они признаются как отдельные статьи основных средств.

Последующие затраты

Последующие затраты на замену компонента статьи основных средств, которая признается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод, связанных со статьей. Все другие затраты отражаются в отчете прибылях и убытках как понесенные расходы.

Износ

Износ отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезного использования активов. Износ накапливается, начиная с месяца, который следует после месяца приобретения актива. В случае использования объектов основных средств для целей операций по недропользованию, износ объектов основных средств капитализируется на стоимость разведочного актива.

Годовая сумма износа по методу равномерного начисления определяется исходя из амортизированной стоимости и срока полезной службы.

Первоначальная стоимость

Годовая сумма амортизации = Срок полезной службы

Нормы амортизации определяются на основании срока полезной службы актива.

Срок полезной службы объектов основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности для Общества, исходя из имеющегося опыта эксплуатации аналогичных активов, постояннодействующей комиссией.

В случае приобретения объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- по ОС, передаваемых внутри Общества срок полезного использования равен установленному сроку для аналогичных новых объектов ОС, уменьшенному на срок их фактической эксплуатации у предыдущих собственников;

- по приобретении ОС с неизвестным сроком эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом технических характеристик, требований технической безопасности и т.д.

Когда срок полезной службы актива не удается установить на основе опыта использования аналогичных активов, срок его службы определяется соответствующими техническими специалистами с учетом следующих факторов:



-ожидаемой интенсивности использования актива (предполагаемая мощность или физическая производительность);

-предполагаемого физического износа, зависящего от производственных факторов (количество смен, использующих данный актив, программа ремонта и обслуживания);

-технологического морального износа в результате:

1)изменений или усовершенствований производственного процесса; или

2)изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую или предоставляемую с использованием актива;

-юридических или аналогичных ограничений на использование актива (например, срок аренды, сроки действия лицензий).

Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных групп объектов основных средств:

Наименование групп	Срок полезной службы	Средняя норма амортизации
Здания и сооружения	12-50 лет	8-2
Машины и оборудование	3-10 лет	30-20
Транспортные средства	9-10 лет	10
Компьютерное оборудование	3-4 года	30
Копировально-множительная техника	4-5 лет	25
Офисная мебель	5-6 лет	20
Прочие основные средства	5-6 лет	20

В момент признания объектов основных средств и оформления акта ввода в эксплуатацию, приемочная комиссия обязана руководствоваться Сроками полезной службы активов..

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Все нематериальные активы Общества имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Срок полезного использования нематериального актива (определенный или неопределенный) оценивается Обществом самостоятельно с учетом следующих факторов:

-предполагаемого способа использования актива;

-характерного жизненного цикла актива;

-технических, технологических или других типов устаревания;

-стабильности отрасли, в которой используется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые в результате использования актива.



- предполагаемых действий конкурентов;
- величины затрат на обслуживание и поддержание актива;
- периода осуществления контроля над активом, юридические или договорные положения, которые могут ограничить предполагаемый срок полезной службы;
- зависимости срока полезного использования актива от сроков полезной службы других активов организации.

Если срок полезного использования нематериального актива ограничен, то Общество определяет его продолжительность или количество продукции, которое можно произвести с помощью этого актива.

Срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных обязательств или прочих юридических прав, не должен превышать срок действия таких прав, но может быть меньше указанного срока, если Общество не собирается использовать актив в течение всего срока действия прав.

Если юридические права передаются на ограниченный срок, который может возобновляться, то в этом случае срок полезного использования нематериального актива может быть продлен на период возобновления при условии, что возобновление срока не повлечет существенных для Общества затрат.

На срок полезной службы нематериального актива влияют как экономические, так и правовые факторы:

- экономические определяют период, в течение которого Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива;
- правовые факторы ограничивают период контроля над доступом к этим выгодам.

Срок полезного использования актива представляет собой более короткий из этих периодов. Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных видов нематериальных активов:

Виды нематериальных активов	Срок полезной службы
Гудвилл	Не амортизируется
Программное обеспечение	Срок предполагаемого полезного использования, но не более 7 лет
Лицензии	Срок действия лицензии
Авторское право	Срок действия авторского права
Прочие	2-4 года

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезной службы начисляется методом равномерного начисления, который отражает равномерное потребление экономических выгод, в течение срока полезного использования актива.

Годовая сумма амортизационных отчислений по методу равномерного начисления определяется исходя из амортизированной стоимости и срока полезной службы.

Амортизация нематериального актива начинается с момента, когда актив готов для использования, т.е. находится в месте и в состоянии, которые необходимы для того, чтобы актив мог функционировать.



Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Общества.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объёма работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определён достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Налоги

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Общества регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс РК. Налоги включены в качестве компонента в общие, административные расходы и себестоимость реализованных услуг в отчете о совокупном прибылях и убытках.

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над Обществом. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с участниками или сторонами, связанными с участниками и действующие от имени участников, признаются в составе капитала.



Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания сотрудниками соответствующих услуг. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному пенсионному плану с установленными взносами.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи по ИПН в размере 10% от заработной платы работников. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников в соответствии с Государственной программой пенсионного обеспечения РК.

4. Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющие на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Общество проверяет балансовую стоимость своих основных средств и нематериальных активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило отсутствие признаков обесценения на отчетную дату.

5. Денежные средства и их эквиваленты (строка 010 Формы 1)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе в тенге	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	183 524	39 328
Итого	183 524	39 328



На 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	Рейтинг	31.12.2019	31.12.2018
АО «Народный Банк Казахстан» р\с № KZ566010111000081583	BB/Стабильный	162 918	985
АО «Народный Банк Казахстан» р\с № KZ836010111000081582	BB/Стабильный	17 771	38 342
АО «ForteBank» р\с № KZ2296503F0008020428	B+/ Позитивный	2 835	1
Итого		183 524	39 328

Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетном счете в АО «Народный Банк Казахстана» с кредитным рейтингом BB/ Стабильный и в АО «ForteBank» с кредитным рейтингом B+/ Позитивный на основе Рейтинговое агентство S&P Global Ratings.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 016 Формы 1)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	469	265
Задолженность по претензиям	2 182	23
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Итого	2 651	288

На 31 декабря 2019 краткосрочная задолженность работников включала:

В тысячах тенге	31.12.2019
Задолженность по оплате труда (Аленова С.Т.)	61
Задолженность по оплате труда (Мухамеджанова Д.Б.)	18
Задолженность по оплате труда (Муханова С.Ч.)	34
Задолженность по оплате труда (Рақыш А.С.)	356
Итого	469

На 31 декабря 2019 года задолженность по претензиям включала:

В тысячах тенге	31.12.2019
Неустойка за нарушение условия договора ООО "Қоғамдық пікір " институты (Договор №50 от 26.03.2019 года)	30
Неустойка за нарушение условия договора ООО "Сообщество молодежных работников" (Договор №66 от 31.05.2019 года)	60
Неустойка за нарушение условия договора ОФ "Международный благотворительный фонд "Жанашыр"(Договор №32 от 26.03.2019 года	57
Неустойка за нарушение условия договора ОФ "Международный благотворительный фонд "Жанашыр"(Договор №46 от 26.03.2019 года)	128
Неустойка за нарушение условия договора ОЮЛ "Альянс волонтеров Казахстана"(Договор №13 от 26.03.2019 года)	6
Неустойка за нарушение условия договора ОЮЛ "Ассоциация НПО Актюбинской области"(Договор №105 от 31.05.2019 года)	23
Общественный Фонд «Право» (договор №117 от 01.08. 2019 г)	1878
Итого	2 182



7. Текущий подоходный налог (строка 019 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов текущий подоходный налог включал:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налогу у источника выплаты 15%	1883	-
Итого	1883	-

8. Запасы (строка 020 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	664	2 507
Итого	664	2 507

Запасы не обременены и не обесценены.

9. Прочие краткосрочные активы (строка 022 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие краткосрочные активы включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные авансы выданные	375	13
Расходы будущих периодов	508	988
Прочие краткосрочные активы	519 378	-
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	19	219
Итого	520 280	1 220

Краткосрочные авансы выданные

Ниже представлены авансы, выданные на конец отчетного периода:

В тысячах тенге	31.12.2019
Турабаев Алишер Рысбаевич (Договор №24 от 07.10.2019 года)	375
Итого	375

Прочие краткосрочные активы на конец отчетного периода включали:

№ пп	Наименование контрагента	31.12.2019
1	2	3
1.	Зерттеуші Республикалық ғылыми-білім беру орталығы (Договор №68 от 31.05.2019г)	5 591
2.	Общественный фонд "Kazbrands" (Договор №63 от 31.05.2019г.)	350
3.	Общественный Фонд «Право» (Договор №117 от 01.08.2019 г.)	28 860
4.	Общественный Фонд «Право» (Договор №15 от 26.03.2019)	11 401
5.	ОО "Лига женщин творческой инициативы" (Договор №1 от 26.03.2019 г.)	363
6.	ОО "Лига женщин творческой инициативы" (Договор №91 от 31.05..2019 г.)	870
7.	ОО "Сообщество молодежных работников" (Договор №66 от 31.05.2019 г.)	1 220



1	2	3
8.	ОФ "Вместе с нами" (Договор №128 от 06.09.2019 г.)	7 143
9.	ОФ "Международный благотворительный фонд "Жанашыр" (Договор №32 от 26.03.2019 г.)	15 663
10.	ОФ "Международный благотворительный фонд "Жанашыр" (Договор №46 от 26.03.2019 г.)	4 483
11.	ОФ «Eurasian Expert Council» (Договор №28 от 26.03.2019 г.)	1 726
12.	ОФ «Eurasian Expert Council» (Договор №58 от 31.05.2019 г.)	209 389
13.	ОФ «Информационно-пропагандистский и реабилитационный центр "Акниет" (Договор №45 от 23.04.2018 г, ДС.№2 от 13.03.2019 г, ДС №3 от 27.09.19г,ДС №6)	13 277
14.	ОЮЛ "Союз кризисных центров" (Договор №62 от 31.05.2019г)	196 633
15.	ОЮЛ в форме ассоциации "Гражданский Альянс Казахстана" (Договор№53 от 26.03.2019 г)	9 860
16.	Учреждение "Социологический ресурсный центр"(Договор №29 от 26.03.2019 г)	3 766
17.	ЧФ "Қорғау-Астана" (Договор №12 от 26.03.2019 г.)	2 506
18.	ОФ"Десента" (Договор №27 от 26.03.2019 г.)	2 051
19.	ОФ"Десента" (Договор №24 от 26.03.2019 г.)	2 536
20.	ОФ"Десента" (Договор №23 от 26.03.2019 г.)	1 603
21.	ОЮЛ "Гражданский Альянс Восточно-Казахстанской обл" (Договор №41 от 26.03.2019 г.)	80
	Итого:	519 378

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка 117 Формы 1))

На 31 декабря 2019 и 2018 годов долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	814 954	826 328
Итого	814 954	826 328

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

В тысячах тенге	31.12.2019
АО «Фонд проблемных кредитов» (Договор №108 от 05.09.2018 года)	814 954
Итого	814 954

В результате невыполнения обязательств по банковскому обслуживанию АО «Банк Астаны» образовался долг Банка перед Обществом в размере 814 954 тыс.тенге. В целях решения данного вопроса подписан договор уступки прав требований между Банком, Обществом и АО «Фонд проблемных кредитов» (договор №108 от 05.09.2018 года).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», денежные средства находившиеся на текущих счетах в банке переклассифицированы в долгосрочную



дебиторскую задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты.

С целью объединения усилий, Обществом были организованы ряд совместных рабочих встреч с Кредиторами, с представителями Фонда и его дочерней организацией ТОО «Mark Truman», по результатам которых за период с января 2019 года по декабрь 2019 года Фондом в пользу Общества погашен долг в сумме 11,4 млн. тенге.

11. Основные средства (строка 121 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов основные средства включали:

а) Первоначальная стоимость

<i>В тыс.тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года		1 371	2 327	3 698
Поступления		4 330	1 042	5 372
Выбытие		(5)	(198)	(203)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		5 696	3 171	8 867

б) Накопленный износ

<i>В тыс.тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года		351	472	823
Отчисления на износ		1 021	526	1 547
Износ по выбытиям		(5)	(96)	(101)
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года		1 367	902	2 270

в) Балансовая стоимость

<i>В тыс.тенге</i>	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости		1 371	2 327	3 698
Накопленный износ		(351)	(472)	823
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года		1 020	1 855	2 875
По первоначальной стоимости		5 696	3 171	8 867
Накопленный износ		1 366	904	2 270
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года		4 330	2 267	6 597



НАО «ЦПГИ» не имеет обременений по своим основным средствам.

12. Нематериальные активы (строка 125 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов нематериальные активы включали:

а) Первоначальная стоимость

В тыс.тенге	Сумма
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	314
Поступления	67
Выбытие	0
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	381

б) Накопленный износ

В тыс.тенге	Сумма
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	91
Отчисления на износ	57
Износ по выбытиям	0
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года	148

в) Балансовая стоимость

В тыс.тенге	Сумма
По первоначальной стоимости	223
Накопленный износ	57
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	166
По первоначальной стоимости	381
Накопленный износ	148
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	233

13. Отложенные налоговые активы (строка 126 Формы 1)

На 31 декабря 2019 года отложенные налоговые активы составляли:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые активы	933	1300
Итого	933	1300

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 214 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочная кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	237	937
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	44	-
Итого	281	937



Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

Ниже представлена кредиторская задолженность в разрезе поставщиков на конец отчетного периода:

В тысячах тенге	31.12.2019
Акционерного Общества "Казпочта" "Астанинский почтамт"	38
ТОО "БИТ Астана"	53
Центральная региональная дирекция АО "Казактелеком"	146
ОФ «Eurasian Expert Council»	44
Итого	281

15. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 215 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочные оценочные обязательства включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные резервы по вознаграждениям работников	3 940	1 554
Итого	3 940	1 554

16. Вознаграждения работникам (строка 217 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов вознаграждения работникам включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Вознаграждения работникам	-	418
Итого	-	418

17. Прочие краткосрочные обязательства (строка 222 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 года прочие краткосрочные обязательства включали:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Прочие краткосрочные обязательства	682 293	985
НДС	23	-
Итого	682 316	985

Ниже представлена расшифровка прочих краткосрочных обязательств на конец отчетного периода:

Контрагенты	31.12.2019
1	2
"Адамгершілік" Қоғамдық қоры	111
"Адырна" ұлттық-этнографиялық бірлестігі" қоғамдық қоры	430
"Жамбыл облысы жастар ұйымдарының Қауымдастығы" ЗТБ	2 179
Корпоративный Фонд "Национальный Дельфийский Комитет"	4 395
Общественное объединение "Ақбұлақ"	693
Общественное объединение "Ардагер"	1 492



1	2
Общественное объединение "Береке"	247
Общественное объединение "Сенім-Тірек"	314
Общественный фонд "Алаш мәдениеті"	292
Общественный Фонд "Ұлағатты Жануя"	1 391
ОО "Қоғамдық пікір " институты	445
ОО "Мангистауское областное общество по защите прав потребителей"	250
ОО "Сообщество молодежных работников"	922
ОО "Западно-Казахстанское областное общество по защите прав потребителей"	308
Общественный фонд "Информационно-ресурсный центр"	378
Объединение юридических лиц в форме ассоциации "Гражданский Альянс Казахстана"	25
ОЮЛ" Ассоциация "Гражданский альянс Алматинской области"	178
ОЮЛ" Ассоциация "Гражданский альянс Атырауской области"	139
ОЮЛ" Ассоциация "Гражданский альянс" Жамбылской области	374
ОЮЛ" Ассоциация "Гражданский альянс Карагандинской области"	366
РГУ "Министерство информации и общественного развития" Республики Казахстан	659 677
Республиканское общественное объединение "Единая детско-юношеская организация Жас Ұлан"	3 366
Учреждение "Консультативно-методический центр "Парасат"	2 966
ЧУ "Межрегиональный центр медиации "МИР"	161
Частный Фонд информационной поддержки развития Общества	1 194
Итого	682 293

Вышеприведенная задолженность в сумме 659 677 тыс. тенге образовалась за счет неоплаченных средств третьего транша НПО согласно условиям договора, а также сложившейся экономии грантовых средств по результатам реализации социальных проектов, которые были возвращены заказчику.

18. Прочие долгосрочные обязательства (строка 321 Формы 1)

На 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие долгосрочные обязательства включали

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Прочие долгосрочные обязательства	776 554	787 928
Итого	776 554	787 928

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств

В тысячах тенге	31.12.2019
РГУ «Министерство информации и общественного развития» РК	28 554
РГУ «Комитет по делам гражданского Общества» МОР РК	590 472
ГУ «Комитет общественного согласия» МОР РК	157 334
Общественный Фонд «Eurasian Expert Council»	194
Итого	776 554



19. Капитал (строка 410 Формы 1)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Уставный капитал	106 600	106 600
Итого	106 600	106 600

На 01 января 2019 года акционерный капитал Общества принадлежит ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК», доля которого составляет 100 %. В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2019 года размещено 106 600 простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая на общую сумму 106 600 тысяч тенге. Все акции размещены. Акции единственного акционера не находятся в обременении.

На 31 декабря 2019 года доли участия и состав участников в уставном капитале не изменились. Конечной контролирующей стороной является государство.

Расчет балансовой стоимости простой акции

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Общества, рассчитанная в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи (КФБ):

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Активы	1 531 720	874 069
Минус: нематериальные активы	(233)	(223)
Минус: Обязательства	(1 463 092)	(791 822)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	68 395	82 024
Количество простых акций (в штуках)	106 600	106 600
Балансовая стоимость одной простой акции	0,642	0,769

20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 414 Формы 1)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(13619)	(22 157)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(24 353)	(2 196)
Итого	(37972)	(24 353)

21. Выручка (строка 010 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Доходы от реализации услуг	142 057	173 961
Итого	142 057	173 961

Доходы в сумме 142 057 тыс.тенге, были получены за реализованные в рамках



реализации Договора №18 от 01 февраля 2019 года, заключенные с РГУ «Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан», предметом которого являются, услуги в рамках деятельности оператора в сфере грантового финансирования неправительственных организаций.

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка 011 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Заработная плата	58 172	35 211
Амортизация ФА	772	1 216
Расходы по НМА	-	34
Расходы на страхование	51	955
Налоги и отчисления в бюджет	5 821	3 527
Аренда офиса	6 987	4 606
Услуги по проведению экспертизы	2 196	743
Расходы на командировки	3 534	649
Консультационные услуги	-	-
Информационные услуги	762	125
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	448	-
Расходы на материалы	1 739	601
Услуги связи	1 308	261
Услуги по подготовке аналитического доклада	-	13 884
Расходы по созданию резерва	1 050	389
Услуги по проведению тренинга	1 862	420
Прочие расходы	1 580	3 277
Услуга по разработке дизайна	1 250	-
Полиграфические услуги	157	-
Услуга переводчика	50	-
Итого	87 739	65 898

23. Административные расходы (строка 014 Формы 2)

Статьи расходов	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3
Расходы по оплате труда	61 730	54 472
Амортизация ОС и НМА	833	590
Расходы по НМА	-	73
Консультационные услуги	548	-
Полиграфические услуги	163	81
Налоги и отчисления в бюджет	6 031	5 280
Аренда офиса	5 462	6 100
Аренда транспорта	2 940	2 427
Расходы на обучение и повышение квалификации	1 469	500
Расходы на командировки	464	1 691
Расходы на материалы	1 554	760
Обслуживание ОС и НМА	542	-
Почтовые услуги	101	25



1	2	3
Расходы на связь	701	686
Представительские расходы	-	2 593
Абонентская плата по размещению ценных бумаг	32	-
Комиссия банка	441	260
Расходы на страхование	38	1 042
Расходы на резерв	565	928
Доступ к веб-порталу	152	-
Услуга юриста	375	-
Услуга ИС и Система Параграф	1 894	-
Услуга документолога	3 090	-
Монтаж кабельной сети	554	-
Прочие работы и услуги	162	2 939
Итого	89 841	80 653

24. Финансовые доходы (строка 021 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Доходы по вознаграждениям	12 553	28 123
Итого	12 553	28 123

25. Прочие доходы (строка 024 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Прочие доходы (спонсорская помощь, неустойки)	12 872	1 000
Итого	12 872	1 000

26. Прочие расходы (строка 025 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Расходы по выбытию активов	102	75 527
Расходы по проведению АСАР	743	1 129
Прочие расходы	2310	-
Итого	3 155	76 656

27. Расходы по подоходному налогу (строка 101 Формы 2)

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
КПН	(367)	(2 034)
Итого	(367)	(2 034)

28. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Общества, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.



Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде

Периоды в обращении	Акции в обращении	Доля месяцев	Среднее количество акций
01 января-31 декабря 2019 года	106 600	12/12	106 600
Средневзвешенное количество акций в обращении		12/12	106 600

Поскольку Общество не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах Базовой прибыли на акцию:

В тысячах тенге	31.12.2019	31.12.2018
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Общества	(13 619)	(22 157)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию (в штуках)	106 600	106 600
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Общества	-0,128	-0,208

29. Условные и прочие обязательства

Политические и экономические условия

В течение последних лет наблюдались улучшения в экономической ситуации в стране, тем не менее, экономическая ситуация Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие наличия экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Судебные процессы

В течение периода 2019 года Обществом была проведена следующая претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам:



Участие в судах в качестве истца за 2019 год

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда	Апелляция	Остановлено без рассмотрения	Прекращено
Всего	3	2	0	0	1	0	2
О признании потенциального поставщика недобросовестным участником ГЗ	1	1	0	0	0	0	0
о возврате суммы неустойки по договору о предоставлении гранта	1	1	0	0	1	0	1
Частная жалоба о защите	1	0	0	0	0	0	1

Участие в судах в качестве ответчика за 2019 год

Иски, предъявленные	Количество предъявленных исков	Количество удовлетворенных исков	Количество отказанных исков	На рассмотрении суда	Апелляция
Всего	0	0	0	0	0

У Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

30. Сделки со связанными сторонами

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и учредителя. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами.

Договоры со связанными сторонами за 2019 год:

ГУ «Комитет по делам гражданского Общества» МИОР РК,
 договор о перечислении денежных средств для предоставления государственных грантов неправительственным организациям
 №26 от 27.02.2019 г.



РГУ «Министерство информации и общественного развития РК», договор о передаче денежных средств для предоставления государственных грантов неправительственным организациям №2 от 12.03.2019 г.	2 880 982
ГУ «Комитет общественного согласия» МИОР РК, договор о передаче денежных средств для предоставления государственных грантов неправительственным организациям №13 от 27.02.2019 г.	223 557
РГУ «Министерство информации и общественного развития РК», договор о государственных закупках №19 от 01.02.2019 г.	159 104
	3 723 109

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и довольно частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Общества могут быть оспорены налоговыми органами, и Обществом могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на то, что существует риск того, что казахстанские налоговые органы могут оспорить применение учетной и налоговой политики, руководство Общества считает, что позиция организации будет успешно защищена в случае любого спора.

Управление финансовыми рисками

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо



- (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
(б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В связи с отсутствием процентных займов с плавающей ставкой вознаграждения, Общество не подвержено риску изменений процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента. Поскольку для финансовых инструментов, доступных рыночным механизмам определения справедливой стоимости, справедливой стоимости используются допущения, основанные на



экономических условиях и специфических неотъемлемых рисках, связанных с такими инструментами.

Представленные ниже методы и допущения использовались Обществом для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Руководство Общества считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна справедливой.

31. Последующие события

Вспышка коронавируса привела к долгосрочным последствиям и создает экономические затруднения для потребителей, организаций и Общества Республики Казахстан и во всем мире. Этот кризис принес несколько уникальных проблем, в них рассматриваются первоочередные вопросы:

- управление кризисными ситуациями и меры регулирования,
- рабочая сила,
- операционная деятельность и цепочка поставок,
- финансовая отчетность,
- налогообложение и торговля.

Последствия для организаций и Общества, в связи с COVID-19:

- вероятность глобальной рецессии,
- финансовые последствия, в том числе для операционных результатов, будущих периодов, ликвидности и капитала,
- снижение потребительской уверенности, снижение потребления,
- нарушение цепочек поставок,
- влияние на рабочую силу/ снижение производительности,
- сложности с финансированием,
- недостаток информации для принятия обоснованных решений,
- последствия для налогообложения,
- отсутствие комплексного проверенного плана готовности компании к чрезвычайной ситуации.

Председатель Правления

Мукина Б.К.

Главный бухгалтер

Маханбетжанова Л.Ш.





18000015



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

03.01.2018 года

18000011

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "А & Z Аудит Консалтинг"050065, Республика Казахстан, г. Алматы, МИКРОРАЙОН ШАНЫРАК-1,
УЛИЦА АЛПАМЫС, дом № 49., БИН: 171140009746

(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)

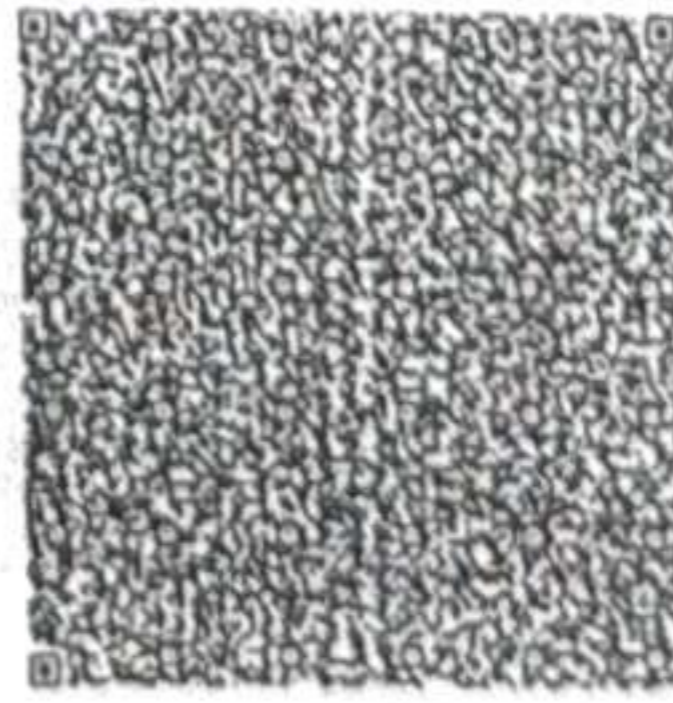
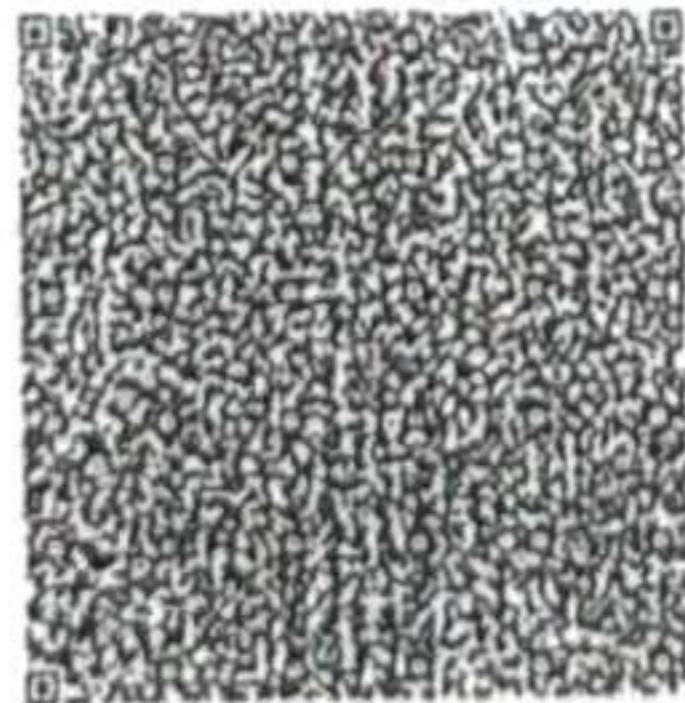
САРСЕНОВ АНИЯТУЛЛА УМИРЗАКУЛЫ

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

Дата первичной выдачи

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г. Астана

Пронумеровано и прошнуровано
на 18 страниц

Жауапкершілік
Шаруасы
Сертификат
№ 140009746
Төрағаты
Т. А. Зұлдишорын

Төрағаты
Т. А. Зұлдишорын
Төрағаты
Т. А. Зұлдишорын

Қазақстан Республикасы
Төрағаты
Т. А. Зұлдишорын

Қазақстан Республикасы
Төрағаты
Т. А. Зұлдишорын