

**Некоммерческое акционерное общество
«Центр поддержки гражданских инициатив»**

Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	5

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет о движении денежных средств.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10



050063, Республика Казахстан
г. Алматы, мкр. Жетысу-3,
д. 25, оф.36

Тел +7 727 381 23 34
+7 727 381 23 38

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

36 Office, 25 Zhetysu-3 dstr
050063, Almaty
Republic Kazakhstan

Tel +7 727 381 23 34 ✓
+7 727 381 23 38 ✓

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общества после 31 декабря 2021 год и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств в начале и в конце года. С помощью альтернативных процедур мы не смогли удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31.12.2020 года и 31.12.2021 года, которые отражены в отчете о финансовом положении в сумме 1 303,0 и 534,0 тысяч тенге соответственно. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отраженные или не отраженные в бухгалтерском учете суммы запасов, а также в элементы отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

- Общество произвело расчет отложенных налогов согласно стандарта МСФО (IFRS) 12 «Налоги на прибыль», но не признало в учете.
- Обществом не был создан резерв ожидаемых кредитных убытков по Банку «Астана» в размере 100%, в связи с его банкротством, согласно стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие, в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность, или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращения деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

Генеральный директор,
Аудитор ТОО «УНУ SAPA Consulting»:
Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор РК:
Квалификационное свидетельство
МФ№ 000213 от 10.10.2014 года

Ведущий специалист:

Дата 07 июня 2022 года

РК, г. Алматы, мкр-н :Жетысу-3, дом 25, блок-Б, офис 36



Т.Е.Нургазиев

С.К. Антонова

В.С.Курмангалиева

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее по тексту «Общество»).

Руководство Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив», отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2021 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Центра;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

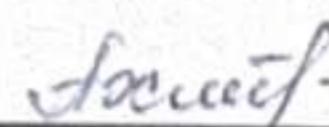
Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Общества Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» 07 июня 2022 года.

И.о. Председатель Правления :



Курман Г.П.

Главный бухгалтер:




Ахметова А.В.



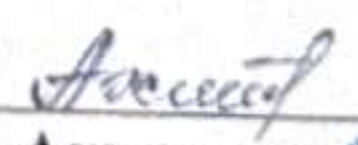
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	✓ 9 223	11 856
Нематериальные активы	5	✓ 220	311
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	✓ 728 987	814 531
Отложенные налоговые активы	7	✓ 1 099	1 099
Итого долгосрочных активов		739 529	827 797
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	✓ 29 812	35 712
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	✓ 2 916	1 012
Запасы	10	✓ 534	1 303
Текущий подоходный налог	11	✓ 2 901	2 710
Прочие краткосрочные активы	12	(15 098)	16 169
Итого краткосрочных активов		51 261	56 906
ИТОГО АКТИВЫ		✓ 790 790	884 703
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	13	✓ 106 600	106 600
Нераспределенная прибыль	14	(37 087)	(39 082)
Итого капитал		69 513	67 518
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	15	690 587	776 131
Отложенные налоговые обязательства			
Итого долгосрочных обязательств		✓ 690 587	776 131
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые инструменты	16		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	✓ 97	90
Вознаграждения работникам	18	-	111
Текущий подоходный налог	19	✓ 1 039	629
Краткосрочные оценочные обязательства	20	✓ 1 408	4 091
Прочие краткосрочные обязательства	21	(28 146)	36 133
Итого краткосрочных обязательств		30 690	41 054
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		790 790	884 703

И.о.Председатель Правления :


 Курман Г.П.

Главный бухгалтер


 Ахметова А.Б.

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



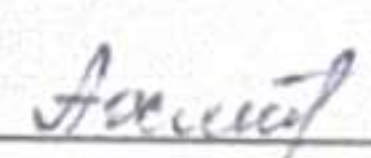
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021	2020
Доход от реализации продукции	23	155 577	195 130
Себестоимость реализованной продукции	24	(89 365)	(98 454)
Валовой доход		66 212	96 676
Административные расходы	25	(61 127)	(110 319)
Итого операционная прибыль (убыток)		5 085	(13 643)
Прочие доходы	26	2 662	8 564
Прочие расходы	27	(6 613)	(1 084)
Доходы по финансированию	28	1 269	5 517
Прибыль до налогообложения		2 403	(646)
Подходный налог	29	(409)	166
Прибыль/убыток за период		1 994	(480)
Прочая совокупная прибыль			
Итого совокупный доход за период		1 994	(480)
Прибыль на акцию	30	18,705	(4,502)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		18,705	(4,502)
От продолжающейся деятельности			
От прекращенной деятельности			

И.о. Председатель Правления :


 Курман Г.П.

Главный бухгалтер


 Ахметова А.Б.

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдона 31 декабря 2019 года		106 600	-	(37 972)	68 628
Прибыль за период		-	-	(480)	(480)
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Корректировка прошлых лет		-	-	(630)	(630)
Сальдона 31 декабря 2020 года	13,14	106 600	-	(39 082)	67 518
Прибыль за период		-	-	1 994	1 994
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Корректировка прошлых лет		-	-	1	1
Сальдона 31 декабря 2021 года	13,14	106 600	-	(37 087)	69 523

И.о. Председатель Правления :

Курман Г.П.

Главный бухгалтер

Ахметова А.Б.

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2021	2020
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	1 729 622	1 167 385
в том числе:		
реализация товаров и услуг	132 757	174 837
прочая выручка		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 510 140	43 709
полученные вознаграждения	1 079	5 517
Прочие поступления	85 646	1 529 258
Выбытие денежных средств, всего	1 735 489	1 899 864
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	49 584	59 543
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	590	1 032
выплаты по вознаграждениям		
выплаты по договорам страхования		
Выплаты по заработной плате	70 515	108 673
Налоги	43 261	57 918
Прочие выплаты	1 571 539	1 672 698
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(5 867)	(146 543)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
прочие поступления		
полученные вознаграждения		
Выбытие денежных средств, всего	33	1 269
в том числе:		
приобретение основных средств	33	1 269
приобретение нематериальных активов		
Предоставление займов		
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(33)	(1 269)
Движение денег от финансовой деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
получение займов		
прочие поступления		
Выбытие денежных средств, всего		
в том числе:		
погашение займов		
выплата вознаграждения		
Выплата дивидендов		
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		
Влияние обменных курсов валют к тенге		-
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(5 900)	(147 812)
Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода	35 712	183 524
Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода	29 812	35 712

И.о.Председатель Правления :

Главный бухгалтер


 Курман Г.П.
 Ахметова А.Б.

Примечания на страницах с 10 по 38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принятые стандарты и интерпретации

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за период, закончившейся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 01 января 2021 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты и интерпретации

В 2021 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) были введены поправки:

- «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты, раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Общества, так как у нее отсутствуют финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой и отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Общество намерено использовать практические льготы в будущих периодах, если они станут применимыми.

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составлял 431,67 тенге за 1 доллар США и 5,77 за 1 российский рубль, 487,79 тенге за 1 евро. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях на 31 декабря 2020 года. Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США, 516,13 тенге за 1 Евро и 5,72 за 1 российский рубль.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а вычетом торговых скидок, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Общества пересматривается срок службы по необходимости.

Средний срок полезного использования основных средств Общества составляет:

Группы основных средств	Средняя норма амортизации, %	Срок службы (лет)
Здания и сооружения	8-2	12-50
Машины и оборудования	20-30	3-10
Компьютеры	30	3-4
Транспортные средства	10	9-10
Фиксированные активы не включенные в другие группы	20	4-6

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общество ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов и метод амортизации для может быть ,как ограниченным , так и неограниченным.. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

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

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении 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 отчете о финансовом положении 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 совокупном доходе 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 приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо

(а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо

(б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало 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.

Если участие в активе принимает форму проданного и/или купленного опциона (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) на передаваемый актив, степень продолжающегося участия. Центр – это стоимость передаваемого актива, который Общество, кроме случая с проданным опционом на продажу (опцион «пут»), (включая опцион, расчеты по которому производятся в чистой сумме) по активу, оцениваемому по справедливой стоимости. В этом случае степень продолжающегося участия Общества измеряется как наименьшая из двух величин: справедливая стоимость передаваемого актива и цена исполнения опциона.

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 совокупном доходе.

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются, на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Общество признает запасы на счетах бухгалтерского учета на дату фактического перехода права собственности на активы. При списании для нужд Общества, реализации на сторону и прочем выбытии оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится средневзвешенным методом.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, на депозитных счетах и денежные средства в кассе. Резервы по денежным средствам не начисляются.

Займы и ссуды

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заем с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются, как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения. Займы делятся на долгосрочные более 12 месяцев и краткосрочные, которые погашаются до 12 месяцев.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, которая обычно является ценой сделки. Однако в случае сделок со связанными сторонами, часть уплаченного или полученного вознаграждения представляет собой нечто иное, чем финансовый инструмент. В большинстве случаев, такое дополнительное вознаграждение является нематериальным и не может быть оценено. В таком случае, справедливая стоимость финансового обязательства рассчитывается как текущая стоимость всех будущих движений денежных средств, дисконтированная с использованием действующих рыночных ставок вознаграждения для аналогичного инструмента.

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 Обществу.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд.

Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК Общество осуществляло отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 2% за счет работодателя и 2% за счет работника с 01.01.2021 года. Объектом исчисления отчислений и взносов являются расходы работодателя, начисляемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений и взносов, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

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:

Доходы от реализации продукции

Доход от продажи продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию.

Признание расходов

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Общества и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	892	5 694	2 281	8 867
Поступления		1 124	6 141	7 265
Выбытия	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	892	6 819	8 421	16 132
Поступления	-	-	288	288
Выбытия	-	-	(702)	(702)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	892	6 819	8 007	15 718

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(149)	(1 366)	(755)	(2 270)
Отчисления на износ	(223)	(1 405)	(378)	(2 006)
Износ по выбытиям				
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(372)	(2 771)	(1 133)	(4 276)
Отчисления на износ	(204)	(1 360)	(1 195)	(2 759)
Износ по выбытиям	-	-	540	540
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(576)	(4 131)	(1 788)	(6 495)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	892	6 819	8 421	16 132
Накопленный износ	(372)	(2 771)	(1 133)	(4 276)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	520	4 048	7 288	11 856
По первоначальной стоимости	892	6 819	8 007	15 718
Накопленный износ	(576)	(4 131)	(1 788)	(6 495)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	316	2 688	6 219	9 223



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость		Прочие нематериальные активы
<i>В тысячах тенге</i>		
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года		382
Поступления		141
Выбытие		-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года		523
Поступления		
Выбытие		-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года		523
б) Накопленная амортизация		Прочие нематериальные активы
<i>В тысячах тенге</i>		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года		(149)
Износ по выбытию		-
Амортизационные отчисления		(63)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года		(212)
Износ по выбытию		-
Амортизационные отчисления		(91)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года		(303)
в) Остаточная стоимость		Прочие нематериальные активы
<i>В тысячах тенге</i>		
По первоначальной стоимости		523
Накопленная амортизация		(212)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года		311
По первоначальной стоимости		523
Накопленная амортизация		(303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года		220

Основные средства и нематериальные активы не являются предметом залога.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	728 987	814 531
	728 987	814 531

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
АО "Фонд проблемных кредитов"	728 987	814 531
	728 987	814 531

Согласно исковому заявлению Национального банка РК о принудительной ликвидации АО «Банк Астаны» и в связи с лишением указанного банка лицензии на проведение банковской деятельности, по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы № 7527-18-00-2/25621 от 26 ноября 2018 года исковое требование республиканского государственного учреждения «Национальный Банк РК» было удовлетворено. Было принято решение о принудительной ликвидации АО «Банк Астана» и возбуждении ликвидационного производства. Вклад Общества составляет 826 328,0 тыс. тенге. По данному вкладу Обществом не был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

В сентябре 2018 года в результате ограничения на проведение расходных операций с текущих и сберегательных счетов Общества в АО «Банк Астаны» (далее Банк) образовался долг перед Обществом в размере 826 328,0 тыс.тенге.

В целях решения данного вопроса между Банком, Обществом и АО «Фонд проблемных кредитов» (далее Фонд») был заключен договор перевода долга №108 от 05 сентября 2018 года (далее - Договор). В соответствии с договором Фонд принял на себя обязательства по погашению долга Банка перед Обществом в размере 826 328,0 тыс.тенге.

Фондом в пользу Общества осуществлен платеж в счет погашения долга в 2021 году в сумме - 85 544,0 тыс.тенге. Срок заключенного договора в 2022 году истекает. Сумма долга на 31.12.2021г. составляет 728 987,0 тыс.тенге.

7.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Отложенные налоговые активы	1 099	1 099
	1 099	1 099

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
<i>Денежные средства на текущих банковских счётах:</i>	29 812	35 712
АО «ForteBank»	3 755	3 773
АО «Народный банк Казахстана»	26 057	31 939
	29 812	35 712

9.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	2 000	-
Задолженность по заработной плате	702	1 012
Задолженность по претензиям	214	-
	2 916	1 012

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2021 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 30 дней	Просроченная от 30 до 90 дней	Просроченная более 90 дней	Просроченная свыше года
2 000	2 000	-			

Расшифровка торговой дебиторской задолженности:

В тысячах тенге	2021	2020
ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив»	2 000	-
	2 000	-

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

В тысячах тенге	2021	2020
ОФ «Eurasian Expert Council»	214	-
	214	-

10. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2021	2020
Сырье и материалы	414	1 303
Товары	120	-
	534	1 303

В 2021 году была проведена ежегодная плановая инвентаризация товарно-материальных ценностей согласно приказа №04/22-91 от 29 октября 2021 г.

11. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2021	2020
Переплата по корпоративному подоходному налогу	2 901	2 710
	2 901	2 710

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2021	2020
Расходы будущих периодов:	103	88
В том числе:		
Программа безопасности	28	-
Страхование работников	75	88
Авансы выданные	389	205
Прочие краткосрочные активы	14 343	15 856
Налоговые активы:		
НДС	263	20
Социальные отчисления	244	-
прочие	19	19
	15 098	16 169



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Расчет балансовой стоимости одной акции (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Активы	790 790	884 703
Обязательства	(721 277)	(817 815)
Нематериальные активы (согласно решения Биржевого Совета от 11.03.2014г.)	(220)	(311)
Уставный капитал, привилегированные акции	69 293	66 577
Итого чистые активы для простых акции	106 600	106 600
Число простых размещенных акций (в штуках)		
Балансовая стоимость одной простой акции	650,028	624,555

Общество не предоставила выписку из реестра держателей ценных бумаг.

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(39 082)	(37 972)
Прибыль отчетного года	1 994	(480)
Корректировка	1	(630)
	(37 087)	(39 082)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Долгосрочная кредиторская задолженность всего в том числе	690 587	776 131
ГУ «Министерство информации и общественного развития РК»	690 587	776 131
	690 587	776 131

Согласно договора перевода долга №108 от 05.09.2018г был между НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» (далее - Общество) и АО «Фонд проблемных кредитов» в 2021 году Фондом был осуществлён платеж в счет погашения долга на сумму 85 544,0 тыс. тенге, которые были возвращены ГУ Министерство информации и общественного развития»:

Сумма задолженности на 01.01.2021г	Возврат долга в счет погашения	Сумма задолженности на 31.12.2021г.
776 131	85 544	690 587

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	97	90
	97	90

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
АО "Казакхтелеком" Центральная региональная дирекции	97	78
ТОО Кар-Тел	-	12
	97	90



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Задолженность по оплате труда	-	111
	-	111

18. ТЕКУЩИЕ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	1 039	630
	1 039	630

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные гарантийные обязательства	100	-
Резерв по отпускам работников	1 308	4 091
	1 408	4 091

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Авансы полученные	11 014	-
Прочие краткосрочные обязательства	17 070	35 660
Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	1	9
В том числе		
-социальные отчисления	1	1
-ОПВ	-	8
Обязательства по налогам	61	464
В том числе		
НДС	61	349
Индивидуальный подоходный налог	-	105
Социальный налог	-	10
	28 146	36 133

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
РГУ «Министерство информации и общественного развития»	9 633	35 660
РОО "Единая детско-юношеская организация ЖасҰлан"	7 431	3 350
Прочие	6	
	17 070	35 660

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств в бюджет:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Обязательные пенсионные отчисления Корпоративный фонд "Медиа дамытуқоры"	9 014	
ЧФ "Фонд развития общественно значимых инициатив"	2 000	
	11 014	



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доход от реализации оказанных услуг	155 577	195 130
	155 577	195 130

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Аренда офиса	14 342	17 021
Заработная плата	54 799	58 879
Налоги и отчисления	5 659	5 994
Материальные расходы	535	506
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 900	1 034
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	60	-
Командировочные расходы	1 042	2 125
Услуги сторонних организации	4 599	-
Представительские расходы	14	-
Расходы по проведению экспертизы	-	667
Гонорар экспертам по рассмотрению заявок	984	3 367
Информационные слуги	1 429	990
Расходы по созданию резерва	-	3 148
Услуги копирайтера	102	960
Полиграфические услуги	119	1 237
Услуги переводчика	-	500
Техническая поддержка вэб-сайта и доработка официального сайта	1 195	400
Повышение квалификации	-	300
Услуги связи	2 531	886
Страхование	52	52
Прочие	3	388
	89 365	98 454

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Аудиторские (консультационные), консалтинговые, юридические и информационные технологии	308	-
Расходы на оплату труда	26 695	68 375
Налоги и отчисления	2 765	7 080
Аренда офиса	14 342	13 926
Аренда транспорта	-	3 252
Услуги банка	295	518
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	282	129
Страхование	52	-
Материальные расходы	773	385
Услуги сторонних организации	3 132	-
Амортизация фиксированных активов	951	1 036
Расходы на содержание служебного транспорта	2 987	-
Услуги связи	687	990
Командировочные расходы	933	215
Полиграфические услуги	214	258
Государственная пошлина	142	299
Почтовые расходы	92	380
Расходы на страхование	52	41
Расходы на резерв	-	3 284
Доступ к веб-порталу	-	334
Услуги юриста	700	4 021
Услуги 1с и Система Пифагор	210	210
Услуги документолога	3 628	3 024
Услуги внештатных советников	582	2 198
Прочие работы и услуги	1 305	364
	61 127	110 319



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Доход от спонсорской помощи, неустойки	-	8 564
Прочие доходы	2 662	-
	2 662	8 564

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы по выбытию активов	162	-
Расходы по разработке материалов по гранту Американские уголки	294	-
Лабораторные исследования	-	277
Представительские расходы	-	114
Расходы по обучению и повышению квалификации	-	370
Расходы по грантовой программе «Американские уголки»	1 005	-
Расходы по видеоролику	280	-
Работы по изготовлению архивных коробок	270	-
Консультационные услуги	588	-
Налоги и сборы	347	-
Услуги банка	16	-
Премия	3 512	-
Прочие	139	323
	6 613	1 084

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Расходы по вознаграждениям	1 269	5 517
	1 269	5 517

27. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Текущий подоходный налог	409	166
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	409	166

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Прибыль/убыток до налогообложения	2 403	(646)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	481	(129)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	(72)	295
Расходы по подоходному налогу	409	166



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2021 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2021 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	106 600
Из них:	106 600
Простых акций	-
Привилегированных	1 000 тенге
Номинальная стоимость простой акции	-
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, идентификационный номер KZ1C 60220015

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Центр не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2021	2020
Совокупный доход за период	1 994	(480)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	106 600	106 600
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	18,705	4, 503

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал, участника и связанные стороны. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Общество не признала какого-либо обесценения кредиторской задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тысячах тенге	2021	2020
Договора со связанными сторонами	1 652 231	2 074 991
В том числе:		
РГУ Министерство информации и общественного развития	1 652 231	2 074 991

Согласно договора о государственных закупках №7 от 13.01.2021г. между РГУ «Министерство информации и общественного развития РК» и НАО «Центр поддержки гражданских инициатив» по специфике 004-159 «Оплата услуг в сфере грунтового финансирования» на сумму 165 946,0 тыс. тенге.

Договор №1- ГГ от 15.01.2021г. на сумму 318 422,0 тыс.тенге;

Договор № 2 от 12.03.2019г. на сумму 3 707,0 тыс. тенге;

Договор № 2-ГГ от 15.01.2021г. на сумму 670 644,0 тыс. тенге;

Договор № 3-ГГ от 19.01.2021г. на сумму 471 026,0 тыс. тенге;

Договор КДГО № 13-ГГ от 30.01.2020г. на сумму 22 486,0 тыс. тенге;

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает Председателя Правления, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2021 году составила 8 538,0 тысячи тенге (в 2020 году 9 460,0тысяч тенге), которая в основном представлена заработной платой.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность таких убытков существует. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Общества высок, так как 95,05% торговой дебиторской задолженности принадлежит одному дебитору.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Общества, а также остатков дебиторской и кредиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте.

Общество не использует форвардные контракты в качестве инструментом управления риском изменений валютных курсов.

Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Центр столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ текущих финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

В тысячах тенге	Текущая задолженность	Просроченная				Всего
		до 30 дней	от 30 до 90 дней	более 90 дней	Более 1 года	
2021 год						
Прочие долгосрочные финансовые обязательства					690 587	690 587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97					97
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	1 039					1 039
Вознаграждение работникам	-					-
Прочие краткосрочные обязательства	7 500					7 500
	8 636				690 587	699 223
2020 год						
Прочие долгосрочные финансовые обязательства					776 131	776 131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90					90
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	629					629
Вознаграждение работникам	111					111
Прочие краткосрочные обязательства	472					472
	1 302				776 131	777 433



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

В течении 2021 года Обществом были предъявлены следующие исковые требования:
- Обществом было предъявлено иски ЧУ «Республиканский научно-образовательный центр «Зерттеуші» о взыскании задолженности в сумме 2893,0 тыс. тенге и суммы госпошлины размере 87,0 тыс. тенге. Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан иск был удовлетворен. После апелляционной жалобы со стороны ответчика решение было отменено. В настоящее время иск находится на рассмотрении в суде.

Иск со стороны Общества к ОФ «Инициатива Граждан» о взыскании задолженности в сумме 2 085,0 тыс. тенге. Решением суда иск удовлетворен, находится в исполнительном производстве.

По мнению руководства, 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.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общество по налогам будет подтверждена.

32. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими.

33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена руководством 07 июня 2022 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

И.о. Председатель Правления :

Главный бухгалтер





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана Товарищество с ограниченной ответственностью "UNY SAPA Consulting"
с.Рахат, Улица АСКАРОВА 21/13, 16.

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие Аудиторская деятельность

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Особые условия действия лицензии

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Орган, выдавший лицензию

Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет финансового контроля

(полное наименование государственного органа лицензирования)

Руководитель (уполномоченное лицо)

БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии 05.10.2010

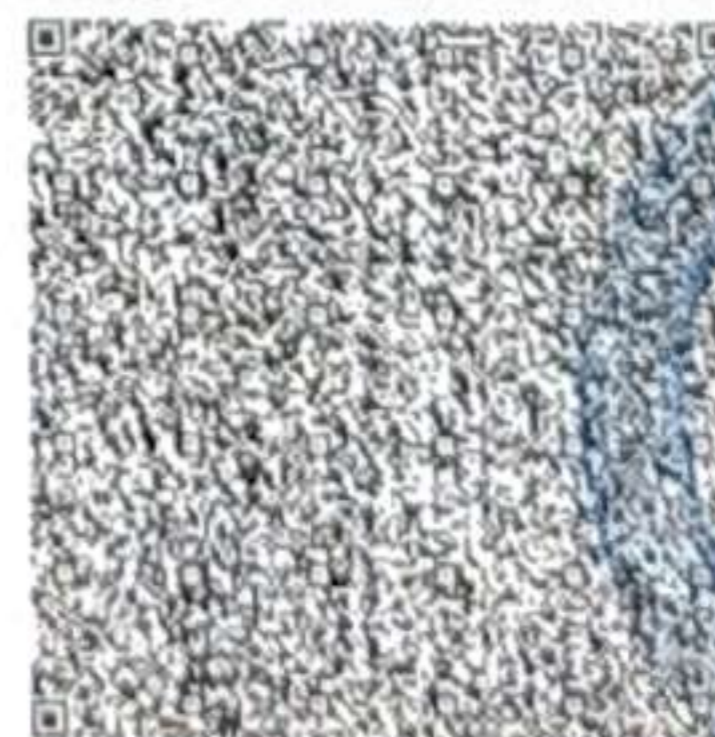
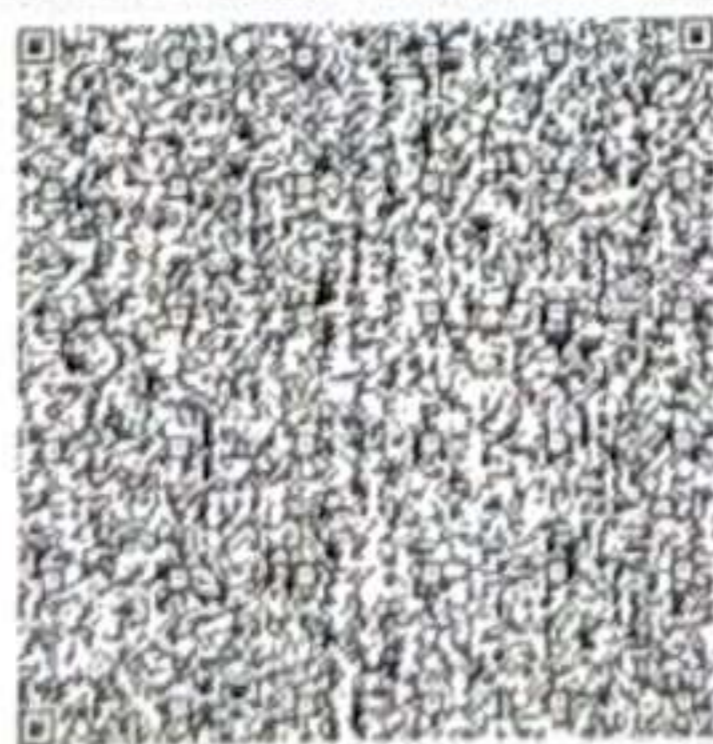
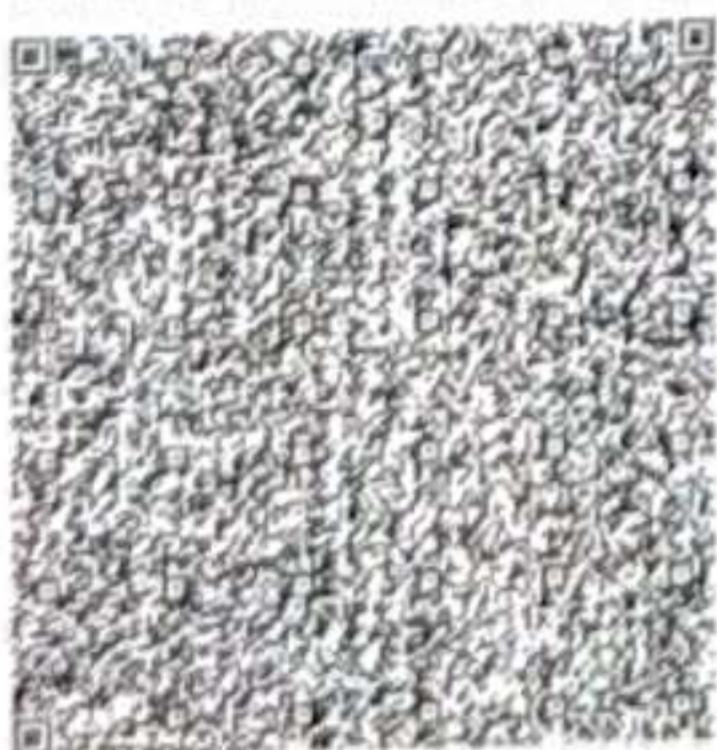
Номер лицензии

МФЮ-2

0000069

Город

г.Астана



050063, Республика Казахстан
г. Алматы, мкр. Жетысу-3, д. 25, оф.36

Тел.: +7 727 381 23 34
+7 727 381 23 38

E-mail: office@uhy-kz.com
Web: www.uhy-kz.com

36 Office, 25 Zhetysu-3 distr
050063, Almaty, Republic Kazakhstan

Tel.: +7 727 381 23 34
+7 727 381 23 38

E-mail: office@uhy-kz.com
Web: www.uhy-kz.com