

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

Финансовая отчетность и аудиторский отчет
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Содержание

Аудиторский отчет.....	3-5
Подтверждение руководства	6
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11



Нургалиева Р.О.

Директор ТОО «НАК Audit Senim»

(государственная лицензия МФРК №210237756

от 04.08.2024г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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 2022 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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.

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, а считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Центра 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 Центра, прекратить его деятельность, или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращения деятельности Центра.

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.



Директор
Аудитор ТОО «NAK Audit Senim»:

Квалификационное свидетельство
МФ № 0000836 от 11.07.2019 года

Р.О. Нургалиева

Руководитель группы, аудитор:



Р.О. Нургалиева

Ведущий специалист аудитор:

Д.С. Сулейменова

Дата 23 мая 2023 года
РК, г. Алматы, ул. Сатпаева 30Б

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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 «Центра»).

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 2022 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общество несет ответственность за:

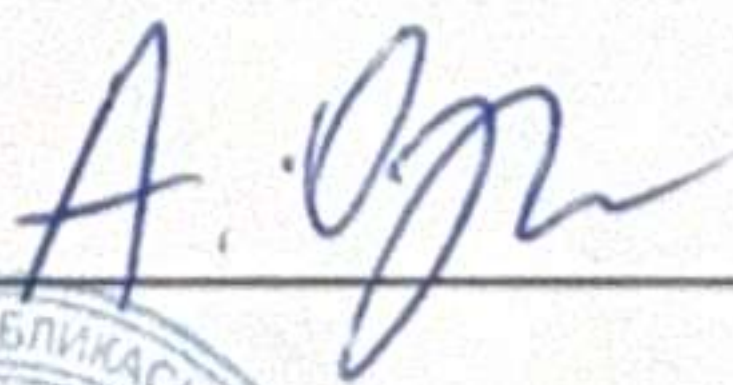
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения,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

Руководство Общество 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 Центра 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 Центра;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» 23 мая 2023 года.

Председатель Правления: _____



Оспанова А.К

Главный бухгалтер: _____



Есинбаев Ж.У.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Наименование	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	✓ 7 557	✓ 9 223
Нематериальные активы	5	✓ 181	✓ 220
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	✓ 728 819	✓ 728 987
Отложенные налоговые активы	7	0	✓ 1 099
Итого долгосрочных активов		736 557	739 529
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	✓ 56 190	✓ 29 812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	✓ 734	✓ 2 916
Запасы	10	✓ 433	✓ 534
Текущий подоходный налог	11	✓ 2 356	✓ 2 901
Прочие краткосрочные активы	12	✓ 8 179	✓ 15 098
Итого краткосрочных активов		67 892	51 261
ИТОГО АКТИВЫ		804 449	790 790
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Уставный капитал	13	106 600	106 600
Нераспределенная прибыль	14	(51 365)	(37 087)
Итого капитал		55 235	69 513
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	15	690 419	690 587
Отложенные налоговые обязательства			
Итого долгосрочных обязательств		690 419	690 587
Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые инструменты	16		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	24 270	97
Вознаграждения работникам	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	-	1 039
Краткосрочные оценочные обязательства	20	2 221	1 408
Прочие краткосрочные обязательства	21	32 304	28 146
Итого краткосрочных обязательств		58 795	30 690
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		804 449	790 790

в тысячах тенге

Председатель Правления
Оспанова А.К.

Главный бухгалтер
Есинбаев Ж.У.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

в тысячах тенге

Наименование	Прим.	2022	2021
Доход от реализации продукции	23	232 095	155 577
Себестоимость реализованной продукции	24	(122 110)	(89 358)
Валовой доход		109 985	66 219
Административные расходы	25	(127 992)	(61 127)
Итого операционная прибыль (убыток)		(18 007)	5 092
Прочие доходы	26	18 192	2 662
Прочие расходы	27	1	(6 613)
Доходы по финансированию	28	3 182	1 269
Прибыль до налогообложения		3 366	2 410
Подоходный налог	29	(1 099)	(409)
Прибыль/убыток за период		2 267	2 001
Прочая совокупная прибыль			
Итого совокупный доход за период		2 267	2 001
Прибыль на акцию	30	21,26	18,771
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		21,26	18,771
От прекращенной деятельности			

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



A. Oz
 Оспанова А.К.

J. U.
 Есинбаев Ж.У.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

в тысячах тенге

Наименование	Примечания	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года		106 600	-	(39 082)	67 518
Прибыль за период		-	-	(1 994)	(1 994)
Прочая совокупная прибыль		-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Корректировка прошлых лет		-	-	1	1
Сальдо на 31 декабря 2021 года	13,14	106 600	-	(37 087)	69 513
Прибыль за период		-	-	2 267	2 267
Прочая совокупная прибыль		-	-	(16 545)	(16 545)
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Корректировка прошлых лет		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	13,14	106 600	-	(51 365)	55 235

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Оспанова А.К.

Есинбаев Ж.У.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	2 552 175	1 729 622
в том числе:		
реализация товаров и услуг	341 842	132 757
прочая выручка		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		1 510 140
полученные вознаграждения	3 81	1 079
Прочие поступления	2 207 152	85 646
Выбытие денежных средств, всего	2 525 797	1 735 489
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	31 783	49 584
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		590
выплаты по вознаграждениям		
выплаты по договорам страхования		
Выплаты по заработной плате	126 333	70 515
Налоги и отчисления в бюджет	38 345	43 261
Прочие выплаты	2 329 336	1 571 739
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	26 378	(5 867)
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
в том числе:		
приобретение основных средств		33
приобретение нематериальных активов		
Предоставление займов		
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(33)
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	26 378	(5 900)
Деньги и эквиваленты на начало отчетного периода	29 812	35 712
Деньги и эквиваленты на конец отчетного периода	56 190	29 812

Председатель Правления:

Главный бухгалтер



Оспанова А.К.

Есинбаев Ж.У.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Некоммерческого акционерного общества «Центр поддержки гражданских инициатив» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 23 мая 2023 года.

Некоммерческое акционерное общество «Центр поддержки гражданских инициатив» в дальнейшем именуемое Центр является юридическим лицом.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, проспект Кабанбай батыра, здание 11/5, почтовый индекс ZO 5T9X8.

Видами деятельности Центра являются:

- осуществление сбора и анализа данных о средствах, выделяемых неправительственными организациями Республики Казахстан;
- мониторинг и оценка эффективности реализации государственных и негосударственных грантов неправительственными организациями;
- оказание информационной, консультативной, методической поддержки государственных органов по формированию и реализации государственных и негосударственных грантов;
- формирование и актуализация баз данных о деятельности казахстанских неправительственных организации;
- привлечение потенциала институтов гражданского Общества к решению актуальных вопросов развития социальной сферы;
- привлечение экспертов для мониторинга реализации грантов в целях развития общественного контроля;
- внесение предложений по совершенствованию механизмов предоставления грантов в уполномоченный орган в сфере взаимодействия с неправительственными организациями;
- размещение информации о реализации грантов на своем интернет-ресурсе;
- предоставление ежегодного отчета о результатах своей деятельности в уполномоченный орган, а также размещение его на своем интернет – ресурсе.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе Международных Стандартов Финансовой Отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением, Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Историческая стоимость определена на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией; при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, которая является функциональной Обществом 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

Налоговый риск – это возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого организация, принявшие то или иное решение в сфере налогообложения, могут потерять или не получить ресурсы, утратить предполагаемую выгоду или понести дополнительные финансовые либо имиджевые убытки.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Центр 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Изменения в учетной политике

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступление в процессе подготовки ОС для использования», вступает в силу с 1 января 2022 г.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора», вступает в силу с 1 января 2022г.
- Ежегодные поправки в МСФО (2018-2020): (IFRS) 1,9, 16 и МСФО (IAS) 41 вступают в силу с 1 января 2022г.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, IAS 39, IFRS «Реформа базовой процентной ставки» Выпущены в 2019 г. и обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. Направлены на разрешение вопросов относительно неопределенности существования некоторых базовых процентных ставок в долгосрочной перспективе. Данные поправки меняют требования к порядку учета операций хеджирования, позволяющие компаниям продолжать учет таких операций, предполагая, что базовые процентные ставки, лежащие в основе денежных потоков объектов и инструментов хеджирования, не будут изменены в результате реформы.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и IAS 8. Поправки приняты, с целью обеспечить понимание понятия «существенности», не изменяя базовое определение. Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена, как часть обновленного определения. Порог «существенности» информации для пользователей был повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» было заменено отсылкой к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, которые содержат ссылки на определение существенности или используют этот термин, с целью обеспечения его последовательного применения.

Перечисленные выше стандарты и поправки к уже вступившим в действие стандартам, стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

Новые стандарты, которые были выпущены и еще не вступили в силу

Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- Классификация обстоятельств, как долгосрочных и краткосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущен 23 января 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023г. или после этой даты).

- Общество не применяла новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности, и которые Центр планирует применить лишь с даты их вступления в силу.

Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

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 2022 года составлял 462,66 тенге за 1 доллар США и 6,40 за 1 российский рубль, 491,22 тенге за 1 евро. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях на 31 декабря 2022 года.

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, за 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 пересматриваются 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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 в Центре 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 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 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Центр 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 Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо (a) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (b) 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Центр 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)

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 Центр 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

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 Центр осуществлял отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования взносы в размере 2% и ОСМС отчисления в размере 3% в 2022 году. Объектом исчисления отчислений являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику, взносы удерживаются с доходов работников.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Признание расходов

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

Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог. Подоходный 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 подоходного 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 признаётся по первоначальной стоимости.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

в тысячах тенге

Наименование	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
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
Корректировка	-50	891	-841	
Поступления	1 600	13 017	5 154	19 771
Выбытия	1 600	13 017	4 028	18 645
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	842	7 710	8 292	16 844

б) Накопленная амортизация

в тысячах тенге

Наименование	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(372)	(2 771)	(1 133)	(4 276)
Отчисления на износ	(204)	(1 360)	(1 188)	(2 752)
Износ по выбытиям			533	533
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(576)	(4 131)	(1 788)	(6 495)
Корректировка	(91)	576	(485)	(0)
Отчисления на износ	131	1 451	1 210	2 792
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(616)	(6 158)	(2 513)	(9 287)

в) Остаточная стоимость

в тысячах тенге

Наименование	Передаточные устройства	Компьютеры	Прочие основные средства	Итого
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
По первоначальной стоимости	842	7 710	8 292	16 844
Накопленный износ	(616)	(6 158)	(2 513)	(9 287)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	226	1 552	5 779	7 557

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

в тысячах тенге

Наименование	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	523

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поступления	
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	523
Поступления	210
Выбытие	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	733

б) Накопленная амортизация

в тысячах тенге	
Наименование	Прочие нематериальные активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(212)
Износ по выбытию	-
Амортизационные отчисления	(91)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(303)
Износ по выбытию	-
Амортизационные отчисления	(249)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(552)

в) Остаточная стоимость

в тысячах тенге	
Наименование	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	523
Накопленная амортизация	(303)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	220
По первоначальной стоимости	733
Накопленная амортизация	(552)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	181

Основные средства и нематериальные активы не являются предметом залога.

6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге		
Наименование	2022	2021
Отложенные налоговые активы	0	1 099
Итого	0	1 099

7. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах тенге		
Наименование	2022	2021
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	728 819	728 987
Итого	728 819	728 987

Расшифровка прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

в тысячах тенге

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Наименование	2022	2021
АО "Фонд проблемных кредитов"	728 819	728 987
итого	728 819	728 987

В сентябре 2018 года вступило в силу решение о принудительной ликвидации и возбуждении ликвидационного производства по отношению к АО «Банк Астаны» (далее Банк), на момент, которого на счетах банка имелись денежные средства Общества на общую сумму 826 328,0 тыс. тенге.

В соответствии с договором № 108 от 5 сентября 2018 года АО «Фонд проблемных кредитов» принял на себя обязательства по погашению долга АО «Банк Астана» перед Обществом. В результате Обществом денежные средства, хранившиеся на счетах АО «Банк Астаны» перекалвалифицированы как долгосрочная дебиторская задолженность АО «Фонд проблемных кредитов» перед Обществом.

Фонд, за истекший период с момента заключения договора по отчетный, заканчивающийся 31 декабря 2022 года, осуществил платежи в пользу Общества в счет погашения дебиторской задолженности на общую сумму 97 509 тыс. тенге, в том числе в 2022 году на сумму 168,4 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток задолженности АО «Фонд проблемных кредитов» перед Обществом составляет 728 819 тыс. тенге.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
<i>Денежные средства на текущих банковских счётах:</i>	56 190	29 812
АО «ForteBank»	-	3 755
АО «Народный банк Казахстана»	56 190	26 057
Итого	56 190	29 812

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	0	2 000
Задолженность по заработной плате	700	702
Задолженность по претензиям	34	214
Итого	734	2 916

Расшифровка торговой дебиторской задолженности:

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
ЧФ «Фонд развития общественно значимых инициатив»	0	2 000
Итого	0	2 000

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности:

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
ОФ «Eurasian Expert Council»	34	214
Итого	34	214

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАПАСЫ

Наименование	в тысячах тенге	
	2022	2021
Сырье и материалы	433	414
Товары	0	120
Итого	433	534

На счетах запасов Общества числятся канцелярские товары. В 2022 году в соответствии с приказом №04/22-91 от 29 октября 2022 г. была проведена ежегодная плановая инвентаризация товарно-материальных ценностей.

11. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Наименование	в тысячах тенге	
	2022	2021
Переплата по корпоративному подоходному налогу	2356	2901
Итого	2356	2901

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование		
	2022	2021
Расходы будущих периодов :	590	103
В том числе:		
Программа безопасности	15	28
Страхование работников	575	75
Авансы выданные	205	389
Прочие краткосрочные активы	7 384	14343
Налоговые активы:	0	263
НДС	0	244
Социальные отчисления		19
Итого	8 179	15098

Расшифровка авансов выданных:

Наименование	в тысячах тенге	
	2022	2021
АО "Общество электронных финансов"	-	184
ТОО "Игрек Сервис"	205	205
Итого	205	389

Расшифровка прочих краткосрочных активов:

Наименование	в тысячах тенге	
	2022	2021
"Зерттеуші" Республикалық ғылыми-білім беру орталылығы" жеке меншік мекемесі	5 361	5 361
Общественный Фонд "Инициатива граждан"	2 023	2 023
ОФ «ИПРЦ» Акниет	0	-
ОО "Клуб путешественников "Almaty Nomad"	0	4 959
Общественный фонд «Eurasian Expert Council»	-	-
Частный фонд "Фонд развития общественно значимых инициатив"	0	2 000
Прочие	-	-
Итого	7 384	14 343

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности по срокам образования на 31 декабря 2022 года тыс.тенге

Наименование	непросроч	просроченная	Просроч до 30 дней	Просроченная от 30 до 90 дней	Просроченная свыше 90 дней	2022
"Зерттеуші" Республикалық ғылыми-білім беру орталылығы" жеке меншік мекемесі					5361	5 361
Общественный Фонд "Инициатива граждан"					2023	2 023
ИТОГО					7384	7384

На балансе Общества имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 7 384 159,21 тенге возникшая с 31 декабря 2020 года, при этом имеется Решение суда о взыскании в пользу Общества с **Общественного Фонда "Инициатива граждан"** сумму в размере 2 024 214 тенге, но на 31.01.23г погашений в пользу Общества не имеется.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года единственным участником Общество является ГУ «Министерство информации и общественного развития Республики Казахстан». По свидетельству о государственной регистрации выпуска ценных бумаг Общество выпустило 106 600 простых акции, которым присвоен идентификационный номер KZ1C 60220015, номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая, на общую сумму 106 600,0 тысяч тенге, в государственном реестре эмиссионных ценных бумаг за номером А6022.

На 31 декабря 2022 года доли участия и состав участников в Уставном капитале не изменились.

Наименование	2022	2021
Активы	804 449	790 790
Обязательства	(749214)	(721 277)
Нематериальные активы (согласно решения Биржевого Совета от 11.03.2014г.)	(181)	(220)
Уставный капитал, привилегированные акции		
Итого чистые активы для простых акции	55 235	69 293
Число простых размещенных акций (в штуках)	106 600	106 600
Балансовая стоимость одной простой акции	518,143	650,028

Общество не имеет ценных бумаг.

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	(37 080)	(39 082)
Прибыль отчетного года	2 267	2 001
Корректировка	(16 552)	1
Итого	(51 365)	(37 080)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Долгосрочная кредиторская задолженность всего в том числе;	690419	690587
ГУ «Министерство информации и общественного развития РК»	690419	690587
	-	-
Итого	690419	690587

Платежи АО «Фонд проблемных кредитов» согласно договора перевода долга №108 от 05.09.2018 года за 2022 году на сумму 168 414,85 тыс. тенге были перечислены ГУ Министерство информации и общественного развития» в счет погашения долгосрочной кредиторской задолженности.

в тыс тенге

№ п/п	Сумма задолженности на 01.01.2022г	Погашение задолженности за год	Сумма задолженности на 31.12.2022г.
1	690 587	168	690 419
Итого	690 587	168	690 419

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	140	97
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	24 130	
Итого	24 270	97

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Акционерное общество «Jusan Mobile»	140	
АО "Казахтелеком" Центральная региональная дирекция	-	97
ОО "Сообщество молодежных работников"	22 398	
ОО "Центр гражданской инициативы	112	
ОФ "Вместе с нами"	1 365	
ОФ «Eurasian Expert Council	84	
Общественный фонд «Инициатива граждан»	171	
Итого	24 270	97

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКОВ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Задолженность по оплате труда-	-	-
Итого	-	-

18. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

в тысячах тенге

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	0	1 039
Итого	0	1 039

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	100
Резерв по отпускам работников	2 221	1 308
Итого	2 221	1 408

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	2022	2021
Авансы полученные		11 014
Прочие краткосрочные обязательства	17952	17070
Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет	3	1
В том числе	-	
-социальные отчисления	1	1
-ОПВ	2	
Обязательства по налогам	14348	61
В том числе	-	
НДС	14348	61
Индивидуальный подоходный налог	5	
Корпоративный подоходный налог	0	1039
Итого	32303	28 146

Расшифровка прочих краткосрочных обязательств:

Наименование	2022	2021
РГУ «Министерство информации и общественного развития»	7384	17070
РОО "Единая детско-юношеская организация Жас Ұлан"		
Общественный фонд «Информационно-пропагандистский и реабилитационный центр «Акниет»	4	-
ГУ Управление внутренней политики Мангыстауской об	48	-
Филиал фирмы «ShellKazakhstan BV»	10516	-
		-
Итого	17952	17070

21. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Доход от реализации оказанных услуг	232 095	155 577
Итого	232 095	155 577

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Аренда офиса	18 522	14 342
Заработная плата	77 086	54 799

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Налоги и отчисления	✓ 8 583	✓	5 659
Материальные расходы	✓ 381	✓	535
Амортизация основных средств и нематериальных активов	✓ 1 912	✓	1 893
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	✓ 14	✓	60
Командировочные расходы	✓ 1 471	✓	1 042
Услуги сторонних организации	9 853	✓	4 599
Представительские расходы			14
Расходы по проведению экспертизы			-
Гонорар экспертам по рассмотрению заявок	✓ 1 401	✓	984
Информационные слуги			1 429
Расходы по созданию резерва			
Услуги копирайтера	✓ 1 414	✓	102
Полиграфические услуги	✓ 367	✓	119
Услуги переводчика	✓ 114	✓	
Техническая поддержка веб-сайта и доработка официального сайта			1 195
Повышение квалификации	- 17		
Услуги связи	✓ 920	✓	2 531
Страхование	✓ 56	✓	52
Прочие	✓ 17	✓	3
Итого	122 110		89 358

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2022	2021
Аудиторские (консультационные), консалтинговые, юридические и информационные технологии	✓ 590	✓ 308
Расходы на оплату труда	76 489	26 695
Налоги и отчисления	- 8 408	✓ 2 765
Аренда офиса	18 529	✓ 14 342
Аренда транспорта	2 800	✓ -
Услуги банка	✓ 199	295
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	14	✓ 282
Страхование	56	✓ 52
Материальные расходы	658	✓ 773
Услуги сторонних организации	9 451	3 132
Амортизация фиксированных активов	1 127	✓ 951
Расходы на содержание служебного транспорта		2 987
Услуги связи	1 145	✓ 687
Командировочные расходы	2 700	✓ 933
Полиграфические услуги		214
Государственная пошлина		142
Почтовые расходы		92
Расходы на страхование		52
Повышение квалификации	✓ 1 230	-
Услуги юриста	✓ 600	700
Услуги 1с и Система Пифагор	✓ 160	210
Услуги документолога	✓ 2 203	3 628
Услуги внештатных советников		582
Прочие работы и услуги	✓ 1 633	1 305
Итого	127 992	61 127

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Наименование	2022	2021
Доход от спонсорской помощи, неустойки		
Прочие доходы	18 192	2 662
Итого	18 192	2 662

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2022	2021
Расходы по выбытию активов		162
Расходы по разработке материалов по гранту Американские уголки		294
Лабораторные исследования		-
Представительские расходы		-
Расходы по обучению и повышению квалификации		-
Расходы по грунтовой 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	1	139
Итого	1	6 613

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Наименование	В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ	
	2022	2021
Доходы по вознаграждениям	3 182	1 269
Итого	3 182	1 269

27. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Наименование	В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ	
	2022	2021
Текущий (ИПН) подоходный налог	5	0
Отложенный налоговый (актив) обязательство по подоходному налогу	0	0
Итого	5	409

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:

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Прибыль/убыток до налогообложения	3 366	2 410
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	673	482
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	426	(73)
Расходы по подоходному налогу	1099	409

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2022 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.

Информация об акциях Общества на 31.12.2022 года:

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

Наименование	2022	2021
Совокупный доход за период	2 267	2 001
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	106 600	106 600
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	21,26	18,78

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 2022 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 2022 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

в тысячах тенге

Наименование	2022	2021
Доходы, всего:	253 468	155 577
В том числе:		
РГУ Министерство информации и общественного развития	199 435,7	165 946

Согласно договора о государственных закупках №7 от 13.01.2022г. между РГУ «Министерство информации и общественного развития РК» и НАО «Центр поддержки

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

гражданских инициатив» по специфике 004-159 «Оплата услуг в сфере грунтового финансирования» на сумму 33489,7 тыс. тенге. Дополнительное соглашение №7 от 13.07.2022 г. к договору №7 от 13.01.2022 г, сумма по договору увеличилась и составила 165 946,0 тыс. тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2022 года:

в тысячах тенге

Наименование	Текущая задолженность	Просроченная				Всего
		до 30 дней	от 30 до 90 дней	более 90 дней	Более 1 года	
2021						
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	690587				690587	690587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97					97
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	1 039					1 039
Вознаграждение работникам	-					-
Прочие краткосрочные обязательства	7500					7500
2022						
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	690419				690 419	690419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 270					24 270
Обязательства по вознаграждениям работникам	2221					2221
НДС	14 344					14 344
Прочие краткосрочные обязательства	17948					17948

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

В течение 2022 года к Обществу не были предъявлены иски требования:

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 пеню 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 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 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.

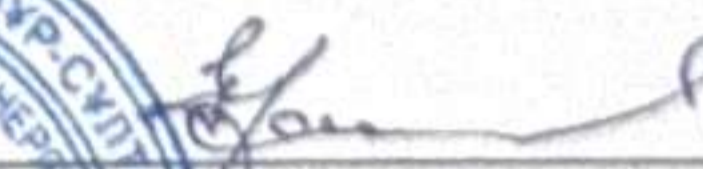
33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством 23 мая 2023 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления:


Оспанова А.К.

Главный бухгалтер


Есенбаев Ж.У.

