



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОБЩЕСТВЕННОГО ФОНДА «ӨМІРГЕ СЕН»

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-17



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Э.С.Т. аудит»
Джакыпова Т.Э.

Т.Э. Джакыпова
«19» декабря 2022 года

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011

УЧРЕДИТЕЛЯМ ФОНДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общественного фонда «Өмірге сен» (далее-Фонд), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств 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 Общественного фонда «Өмірге сен» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе

допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Фонда.

Ответственность аудитор:

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Фонда, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Фонда. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



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

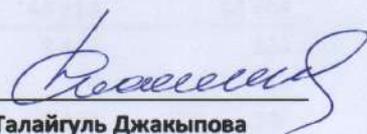
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость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

ТОО «Э.С.Т. аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

**«19» декабря 2022г.
г. Алматы, Республика Казахстан,
ул. Сатпаева, дом 80, кв.66**




Талайгуль Джакыпова
Генеральный директор
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года



ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2021 года

	Примечание	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства	4	16 369	5 696
Запасы	5	13 779	6 335
Прочие краткосрочные активы	6	18 666	2 373
Итого краткосрочных активов		48 814	14 404
Основные средства	7	8 419	333
Нематериальные активы	7	74	13
Итого долгосрочных активов		8 493	346
ВСЕГО АКТИВЫ		57 307	14 750
Краткосрочная кредиторская задолженность		67	-
Обязательства по налогам и платежам в бюджет	8	718	70
Итого краткосрочных обязательств		785	70
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Уставный капитал		-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	9	56 522	14 680
Итого капитал		56 522	14 680
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		57 307	14 750

От имени руководства:




 Курбанбаева К.Б.
 Главный бухгалтер

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тыс. казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

		<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Безвозмездно полученный доход	10	257 623	36 804
Операционные расходы	11	(215 173)	(25 794)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы		(608)	32
Прибыль до вычета налогов		<u>41 842</u>	<u>11 042</u>
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	-
Чистая прибыль за период		<u>41 842</u>	<u>11 042</u>
Переоценка основных средств		-	-
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		<u>41 842</u>	<u>11 042</u>

От имени руководства:




 Курбанбаева К.Б.
 Главный бухгалтер

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Изменение денег от операционной деятельности	20 098	3 059
Поступления денежных средств от покупателей:	133 412	36 674
Получено безвозмездно	133 410	36 650
Прочие поступления	2	24
Выплаты денежных средств, в том числе:	(113 314)	(33 615)
Выплаты поставщикам	(100 926)	(26 127)
Выплаты по оплате труда	(3 486)	(1 120)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(3 494)	(444)
Прочие выплаты	(5 408)	(5 924)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(9 067)	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Реализация основных средств	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(9 067)	-
Приобретение основных средств и НМА	(9 067)	-
Изменение денег от финансовой деятельности	-	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Поступило	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	-	-
Возврат собственнику	-	-
Влияние изменения курсов валют	(358)	5
Чистое изменение в состоянии денег за отчетный период	10 673	3 064
Денежные средства на начало года по балансу	5 696	2 632
Денежные средства на конец года по балансу	16 369	5 696
Изменение денежных средств по балансу	10 673	3 064

От имени руководства:



Шугелова С.Т.
Директор

19-декабрь 2022г.

Курбанбаева К.Б.
Главный бухгалтер

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тыс. казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Уставный капитал	Накопленная прибыль (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2021 г.	-	14 680	14 680
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	14 680	14 680
Прочие операции	-	-	-
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	41 842	41 842
Сальдо на 31.12.2021 г.	-	56 522	56 522

	Уставный капитал	Накопленная прибыль (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2020 г.	-	3 638	3 638
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	3 638	3 638
Прочие операции	-	-	-
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	11 042	11 042
Сальдо на 31.12.2020 г.	-	14 680	14 680

От имени руководства:



Шугелова С.Т.
 Директор
 19 декабря 2022г.

Курбанбаева К.Б.
 Главный бухгалтер

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общественный Фонд «Өмірге сен» (далее - Фонд) является неправительственной, не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной 08 ноября 2017 года в организационно-правовой форме Фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Фонд основан по решению учредителей для достижения социальных и благотворительных целей в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «о некоммерческих организациях».

Юридический адрес Фонда: Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Ахмедьярова, дом 25А, почтовый индекс А25Н0А4.

Основной целью деятельности Фонда является:

- оказание помощи людям, имеющим нервно-мышечные заболевания, их семьям в решении проблем, связанным с поиском путей лечения и реабилитации, постановкой диагноза, улучшением качества и продолжительности жизни;
- Развитие сферы благотворительности, как элемента гражданского общества;
- Реализация социально значимых проектов для решения социальных проблем общества;
- Расширение сотрудничества с физическими лицами, с государственными и негосударственными юридическими лицами, в том числе научно-исследовательскими и культурно-просветительскими учреждениями, информационными центрами, творческими союзами, международными организациями;

Имущество Фонда формируется за счет взносов учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, поступлений от реализации товаров и услуг в установленном законодательством случаях, вознаграждения по ценным бумагам и депозитам, других не запрещенных законодательством источников. Учредители не имеют имущественных прав на имущество Фонда. Денежные и материальные поступления Фонда не могут быть переданы в собственность учредителям Фонда и расходуются на цели, предусмотренные уставом по решению уполномоченных органов Фонда.

Органы управления Фонда являются:

- Высший орган – Общее собрание учредителей Фонда;
- Коллегиальный орган управления – Попечительский Совет во главе с Председателем;
- Исполнительный орган – Директор, назначаемый решением Попечительского Совета;
- Контрольный орган – Ревизор, назначаемый Общим собранием учредителей Фонда;

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Сопоставительная информация за предыдущий отчетный период также подготовлена и представлена в соответствии с МСФО.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств Фонд применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности в тех периодах, к которым они относятся.

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Фонда оценивает способность Фонда продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Фонда составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у учредителя Фонда нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Фонда. Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Фонд будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Фонд будет ликвидирован (Примечание 19).

Валюта представления финансовой отчетности

В соответствии с требованиями законодательства РК Фонд ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии со стандартом IAS 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Фонда оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Финансовые активы

Признание и выбытие финансовых активов происходит на дату заключения сделки, при которой покупка или продажа инвестиции происходит согласно условиям контракта, требующим передачу инвестиции в течение сроков, установленных на связанном рынке. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке, за исключением финансовых активов, классифицированных по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, первоначально признаваемых по справедливой стоимости.

Классификация зависит от сущности и назначения финансовых активов и определяется на момент первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки является методом определения амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая точно выравняет оцененные будущие денежные потоки в течение ожидаемого срока службы финансового актива, или, если применимо, более короткого периода. Доход признается на основе метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, не являющихся финансовыми активами, определенными как финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом обесценения. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату производится оценка наличия признаков обесценения по финансовым активам, за исключением финансовых активов, признаваемых по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе. Обесценение финансовых активов признается при наличии объективных свидетельств того, что одно или несколько событий, имевших место после первоначального признания финансового актива, приводит к изменениям в оцененных будущих денежных потоках от инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, суммой обесценения является разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оцененных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам за исключением торговой дебиторской задолженности, где балансовая стоимость уменьшается через использование счета оценочного резерва. В случае если торговая дебиторская задолженность является безнадежной, она списывается через счет оценочного резерва. Последующие возвраты ранее списанных сумм кредитуются на счет оценочного резерва. Изменения в балансовой стоимости счета оценочного резерва признаются в отчете о совокупном доходе.

За исключением долевых инструментов, предназначенных для продажи, если в последующем периоде происходит уменьшение суммы убытка от обесценения и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через отчет о совокупном доходе в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость в случае, если бы обесценение не было признано.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Затраты, связанные с заменой части объектов машин и оборудования, признаются в составе балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Фонд получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов имущества, машин и оборудования признаются в составе расходов в момент их возникновения.

Фонд применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӘМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

Наименование группы	Срок службы, лет
Здания и сооружения	10 лет (120 мес.)
Машины и оборудование	4 года (48 мес.)
Компьютеры	5 лет (60 мес.)
Транспортные средства	6,7 лет(80 мес.)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Фонд оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения актива признается в качестве расхода в отчете о совокупном доходе того периода, когда имеет место обесценение. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения признается как доход в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы, приобретенные Фондом и имеющие ограниченный срок полезной службы, отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов (3-10 лет).

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, 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. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӘМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

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 Фонду.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Фонд будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств.

Признание расходов

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

События после отчетной даты

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

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на текущем банковском счете	15 953	5 440
Денежные средства в кассе	416	256
Всего:	16 369	5 696

5. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	100	92
Товары	13 679	6 243
Резерв под обесценение запасов	-	-
Всего:	13 779	6 335

Движение запасов представлено в следующей таблице:

	2021 г.	2020 г.
На начало периода	6 335	280
Приобретено	72 789	25 343
Получено безвозмездно	124 199	-
Использовано	(189 544)	(19 288)
Создан резерв на возможное обесценение запасов	-	-
На конец периода	13 779	6 335

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тыс. казахстанских тенге)

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Задолженность работников	72	1 305
Авансы, выданные поставщикам	18 506	1 068
Расходы, оплаченные авансом	88	-
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Всего:	18 666	2 373

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Изменение стоимости долгосрочных активов за отчетный период было следующим:

	Машины и оборудование	НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	577	18	595
Приобретено в отчетном периоде	9 002	65	9 067
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	9 579	83	9 662
Накопленная амортизация на 01.01.2021	244	5	249
Начислена амортизация за год	917	3	920
Накопленная амортизация на 31.12.2021	1 161	9	1 169
Балансовая стоимость на 01.01.2021	333	13	346
Балансовая стоимость на 31.12.2021	8 419	74	8 493

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период (2020 год) представлена в следующей таблице:

	Машины и оборудование	НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	577	18	595
Приобретено в отчетном периоде	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	577	18	595
Накопленная амортизация на 01.01.2020	133	3	136
Начислена амортизация за год	111	2	113
Накопленная амортизация на 31.12.2020	244	5	249
Балансовая стоимость на 01.01.2020	444	15	459
Балансовая стоимость на 31.12.2020	333	13	346

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Индивидуальный подоходный налог	47	22
Налог на добавленную стоимость	541	-
Социальный налог	30	12
Обязательные пенсионные отчисления	100	36
Всего:	718	70

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

9. НАКОПЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК).

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Сальдо на начало отчетного периода:	14 680	3 638
Корректировка прибыли\убытков прошлых лет	-	-
Скорректированное сальдо на начало периода:	14 680	3 638
Чистая прибыль отчетного периода	41 842	11 042
Выплата отчислений с чистого дохода	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	56 522	14 680

10. ДОХОДЫ В ВИДЕ ПОЛУЧЕННОЙ СПОНСОРСКОЙ ПОМОЩИ.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Безвозмездно полученные деньги	133 410	36 650
Безвозмездно полученные запасы	124 199	-
Прочие безвозмездно полученные услуги	14	154
Всего:	257 623	36 804

Целевое назначение полученных взносов и пожертвований было следующим:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Целевые взносы на поддержку пациентов с НМЗ	107 203	33 547
Взносы в натуральной форме	123 648	-
Целевые взносы на проведение конференций	6 575	2 006
Взносы общего характера	20 197	1 251
Всего:	257 623	36 804

11. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Безвозмездная помощь подопечным фонда	196 026	23 185
Разработка мобильной и деск-топ версии сайта	6 000	-
Проведение конференций и мастер-классов	5 457	231
Расходы по оплате труда	4 374	1 427
Амортизация активов	920	113
Образовательные услуги	883	472
Разработка и выпуск видеофильма	550	-
Налоги и отчисления	455	155
Услуги банка	147	42
Представительские расходы	70	-
Обслуживание оргтехники	40	-
Расходы на материалы	48	33
Прочие производственные услуги	203	136
Всего:	215 173	25 794

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

12. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ФОНДА.

Отчет о поступлениях и расходах	2021 год	2020 год
Целевые взносы на поддержку пациентов с НМЗ	122 299 803	33 547 481
Взнос в натуральной форме	123 084 000	
Целевые взносы на проведение конференций	6 575 000	2 005 820
Взносы общего характера	5 100 000	1 290 000
Итого Доходы	257 622 803	36 843 301
Расходы:		
Безвозмездная помощь подопечным фонда	197 273 911	26 793 430
Организация и проведение мероприятий	6 489 585	1 130 882
Профессиональные услуги образовательные		
Повышения осведомленности населения об НМЗ	6 580 000	
Оплата труда сотрудников фонда	4 374 095	1 426 754
Налоги и отчисления	454 537	154 904
Общие и административные расходы	1 857 701	359 643
ИТОГО расходы	217 029 829	29 865 613
Превышение (дефицит) взносов над расходами	40 592 974	6 977 688

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на деятельность Фонда, могут быстро меняться. На операции и финансовое положение Фонда продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Руководство не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Руководство считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Руководство считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда.

ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ӨМІРГЕ СЕН»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тыс. казахстанских тенге)

Социальные обязательства

Фонд выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Фонда нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Фонд не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Фонд не является объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Фонда в целом.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Фонд имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2021 года Фонд не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

По оценкам руководства Фонда на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовой отчетности Фонда за период, завершившийся на 31 декабря 2021 года.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Фонд, являясь некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность исключительно за счет получения спонсорской помощи и иных благотворительных пожертвований. В связи с этим, деятельность Фонда подвержена рискам непрерывности, в случае, если у Фонда не будет возможности получать спонсорские и благотворительные помощи в размерах, достаточных для поддержания его уставной деятельности. Однако, по оценкам учредителей и руководства Фонд может продолжить свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и данная финансовая отчетность представлена с учетом таких оценок.

От имени руководства:




Курбанбаева К.Б.
Главный бухгалтер