Корпоративный Фонд
«SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

С Отчетом независимого аудитора

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете Республики Казахстан и МСФО; или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Подписано и разрешено к выпуску 27 июня 2023 года руководством Группы:

Национальный директор

г-жа Асанова Г.

Финансовый менеджер

г-жа Мусина А.С.

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении ---------- 1
Консолидированный отчет о совокупном доходе ---------- 2
Консолидированный отчет о движении денежных средств ---------- 3
Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах ---------- 4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности ---------- 5

050059, Республика Казахстан
г. Алматы, пр. Аль-Фараби, д. 19
БЦ «Нурлы Тау», Блок 1Б, оф. 403
www.bakertilly.global

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» и ее структурных подразделений (далее вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в накопленных средствах и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. (далее – «консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022, года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности в бухгалтерских оценках 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении консолидированной финансовой информации о хозяйственной деятельности Группы для того, чтобы выразить мнение об консолидированной финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Группы. Мы несем полную ответственность 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.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора – Ерлан Исламбеков.

Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

27 июня 2023 года

Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ−0000185 от 29 мая 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	**3,130,812,425**	3,202,600,327
Нематериальные активы	6	**95,273**	125,813
		3,130,907,698	3,202,726,140
Текущие активы			
Запасы	7	**14,201,685**	8,960,501
Дебиторская задолженность	8	**23,318,529**	4,437,084
Расходы будущих периодов		**767,729**	442,395
Денежные средства и их эквиваленты	9	**855,652,415**	584,328,589
		893,940,358	598,168,569
ИТОГО АКТИВОВ		**4,024,848,056**	3,800,894,709
НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА			
Нецелевые средства	10	**3,865,302,498**	3,706,431,970
Целевые средства	**10**	**106,122,248**	42,128,074
ИТОГО НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА		**3,971,424,746**	3,748,560,043
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Средства специального назначения	11	**16,935,331**	17,266,515
Долгосрочные резервы	12	**31,171,757**	30,823,945
		48,107,088	48,090,460
Текущие обязательства			
Текущие обязательства	13	**5,125,884**	4,224,350
Налоговые обязательства	14	**190,261**	19,856
Обязательства по заработной плате		**77**	–
		5,316,222	4,244,206
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**53,423,310**	52,334,665
ИТОГО НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**4,024,848,056**	3,800,894,709

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 июня 2023 года руководством Группы:

Национальный директор

с-жа Асанова Г.

Финансовый менеджер

с-жа Мусина А.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы			
Субсидии от международных фондов	15	**289,853,958**	121,732,323
Местные доходы	16	**1,278,450,059**	1,647,705,696
Итого доходы		**1,568,304,017**	1,769,438,019
Расходы			
Расходы по программе			
Административные расходы по программе	17	**(1,077,925,911)**	(948,882,686)
Административные расходы общие	18	**(151,121,471)**	(115,999,233)
Расходы по фандрайзингу	19	**(11,739,207)**	(10,445,772)
Расходы на региональный менеджмент		**–**	–
Прочие расходы	20	**(199,267,628)**	(231,343,537)
Итого расходы		**(1,440,054,217)**	(1,306,671,228)
Итого доходы от операционной деятельности		**128,249,800**	462,766,791
Процентные доходы по банковским депозитам		**18,052,275**	9,734,702
Комиссия банка		**(83,547)**	(70,961)
Доходы/ (расходы) по курсовой разнице, нетто		**12,632,578**	4,059,757
Итого доходы от финансовой деятельности		**30,601,305**	13,723,498
Доходы до вычета налогов		**158,851,105**	476,490,289
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	**–**	–
Доходы после уплаты налогов		**153,851,105**	476,490,289

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 июня 2023 года руководством Группы:

Национальный директор

Асанова Г.

Финансовый менеджер

Мусина А.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль до налогообложения	**153,851,105**	476,490,289
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	**148,501,637**	81,031,875
Списание основных средств		–
Доход от неденежных пожертвований		–
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто	**(12,632,578)**	(4,059,757)
Изменения в оборотном капитале:		
Изменения в запасах	**(5,241,184)**	(5,235,039)
Изменения в дебиторской задолженности	**(18,881,445)**	90,721,490
Изменения в прочих текущих активах	**(325,334)**	768,053
Изменения в кредиторской задолженности	**(751,714)**	(58,437,451)
Изменения в целевых средствах	**63,994,174**	(88,153,388)
Изменения в средствах специального назначения	**(331,184)**	745,512
Прочие поступления от благотворительной деятельности		–
Прочие корректировки	**537,718**	(67,761)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		–
Проценты полученные		–
Проценты оплаченные		–
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	**333,721,195**	493,803,823
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	**(131,792,771)**	(694,638,419)
Поступления от реализации основных средств	**55,109,576**	206,930,093
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(76,683,195)**	(487,708,326)
Изменения валютных курсов на денежные средства	**14,285,826**	4,269,016
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	**257,038,000**	6,095,497
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода.	**584,328,589**	573,964,076
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**855,652,415**	584,328,589

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 июня 2023 года руководством Группы:

Национальный директор

г-жа Асанова Г.

Финансовый менеджер

г-жа Мусина А.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В НАКОПЛЕННЫХ СРЕДСТВАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Накопленные средства	2022 год	2021 год
Нецелевые средства		
на 01 января	**3,706,431,970**	1,543,818,047
Прибыль/Убыток текущего года	145,937,114	104,406,159
Корректировка прошлых лет	19,423	(122,187)
Резерв на переоценку основных средств	–	1,686,245,822
Перемещение из целевых средств	12,913,991	372,084,129
на 31 декабря	**3,865,302,498**	3,706,431,970
Целевые средства		
на 01 января	**42,128,073**	138,078,399
Поступления	264,008,049	400,504,744
Распределения	(187,099,883)	(124,370,940)
Перемещения в нецелевые средства	(12,913,991)	(372,084,130)
на 31 декабря	106,122,247	42,128,073
ИТОГО Накопленные средства	**3,971,424,745**	3,748,560,043

Перемещение из целевых в нецелевые представляют собой сумму приобретения основных средств за счет целевых средств, первоначальная стоимость которых ежегодно амортизируется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 27 июня 2023 года руководством Группы:

Национальный директор _____ *Асанова Г.*

Финансовый менеджер _____ *Мусина А.С.*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») был зарегистрирован 01 августа 1994 года в Министерстве Юстиции Республики Казахстан.

Фонд прошел перерегистрацию в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 15 июня 2005 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» имеет следующие структурные подразделения:

Наименование	Фактическое местонахождение	Доля участия, %	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ЧОУ «SOS Детская Деревня Алматы»	г. Алматы, ул. Луганского, 95	100%	100%
ЧОУ «SOS Детская деревня Астана»	г. Астана, р/н Алматы, пр. Абылай хана, 40.	100%	100%
ЧОУ «SOS Детская деревня Темиртау»	г. Темиртау, ул. Мичурина, 129.	100%	100%

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 050010, город Алматы, Медеуский район, улица Азербаева, дом 60.

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» является членом международной федерации SOS Kinderdoft International (наименование на английском языке: SOS Children's Villages International) и полностью разделяет миссию и присоединяется к положениям и преамбуле устава SOS Kinderdoft International.

Фонд является неправительственной, неполитической, нерелигиозной и некоммерческой общественной организацией, ориентированной на содействие социальному развитию и работающей исключительно в интересах общества и в целях поддержки детей и молодежи, находящихся в группе риска утраты попечения родителей или оставшихся без попечения родителей.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Договором, заключенным между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdoft International» от 08 сентября 2004 года, и ратифицирован Законом Республики Казахстан №5-III ЗРК от 03 декабря 2004 года. Протокол о внесении дополнений к Договору между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdorf International» был подписан 15 мая 2008 года и ратифицирован Законом Республики Казахстан №92-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года.

В соответствии с вышеуказанным Договором Фонд оказывает профессиональную помощь и поддерживает детей, молодых людей и нуждающиеся семьи путем организации и функционирования программ по обеспечению воспитания в SOS-семьях, приемных семьях, семейно-групповых формах устройства, SOS-программ по сопровождению молодежи и прочих программ по воспитанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Фонд достигает своих целей посредством проведения мероприятий и компаний по сбору средств, в частности в форме грантов и пожертвований от государственных и частных юридических и физических лиц.

Статусы

В Уставе Фонда определены четыре органа управления:

1. Общее собрание учредителей – высший орган;
2. Попечительский совет Фонда – коллегиальный орган управления;
3. Национальный директор – исполнительный орган;
4. Внешний аудитор – контрольный (наблюдательный) орган.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Общее собрание учредителей

Общее собрание учредителей, как высший орган управления, имеет право принимать решения по всем вопросам, касающимся Фонда.

К исключительной компетенции общего собрания учредителей относятся принятия решений:

- о внесении поправок и изменений в Устав Фонда;
- о прекращении деятельности и ликвидации Фонда;
- о приобретении или отчуждении недвижимого имущества и основных средств;
- об утверждении состава, компетенции и прекращении полномочий Попечительного совета Фонда.

Общее собрание учредителей имеет право наложения вето в отношении решений Попечительного совета Фонда.

На 31 декабря 2022 года участниками Фонда являлись следующие юридические лица:

Участники	
«SOS KINDERDORF INTERNATIONAL»	Международная некоммерческая общественная организация по созданию детских деревень SOS, расположенная по адресу: Hermann Gmeiner Strasse 51, 6020 Innsbruck, Австрия
Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	Некоммерческая организация, расположенная по адресу: город Алматы, улица Искендирова, 64а

Расходы, связанные с созданием и регистрацией Фонда, были распределены в равных долях.

Попечительный совет

Попечительный совет должен состоят из 6 членов, включая Председателя Совета. ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» назначает 4 членов, и «SOS KINDERDORF INTERNATIONAL» - 2 члена. Заседания Совета считаются правомочными, если на нем присутствуют более 50% членов.

На 31 декабря 2022 года Совет попечителей Фонда состоял из следующих членов:

Члены	Функция
Г-жа Кулибаева Д.Н.	Председатель Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-жа Альназарова А.Ш.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-жа Нурманбетова Д.Н.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-жа Тасмагамбетова А.И.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Смагулов Н.Э.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Малвет Т.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL
Г-н Седлар З.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL

Последнее заседание Совета попечителей в 2022 году было проведено 09 декабря 2022 года.

Выпуск настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы был одобрен руководством Группы 27 июня 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

Руководство предпринимает ряд стратегических шагов, направленных на улучшение финансового положения Группы, а также ее финансовых результатов. Руководство считает, что меры, принимаемые Группой, помогут достичь необходимого уровня ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано ниже.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги

На основании п. 2.5 Договора между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS Детских деревень «SOS Kinderdorf International» (далее Договор), ратифицированного Законом РК №5-III ЗРК от 03 декабря 2004 года, а также Протокола о внесении дополнений в Договор, ратифицированного Законом Республики Казахстан №98-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года, SOS KDI и SOS-Детские деревни Казахстана, их активы, доходы и другая собственность освобождаются от всех налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в том числе от индивидуального подоходного налога.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчётности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

	Обменный курс (к тенге)		**Средний обменный курс за год (к тенге)**	
Валюта	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года	**2022 год**	2021 год
Доллар США	**462.65**	431.67	**460.48**	426.03
Евро	**492.86**	487.79	**484.22**	503.88
Российский рубль	**6.43**	5.77	**6.96**	5.79

Основные средства

Основные средства учитываются по переоценённой стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Здания и сооружения	40-50 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочее	4-10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Переоценка

Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости актива отражается в прочем совокупном доходе, за исключением восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, раннее отраженного в доходах и расходах. В этом случае, сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости актива от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Перенос сумм из резерва на переоценку основных средств на нераспределенную прибыль проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенной прибыли.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды **Группа** оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде - по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

Финансовая аренда

На дату начала аренды Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Операционная аренда

Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группой применила упрощение практического характера, Группой первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. дебиторской задолженности, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с *МСФО (IFRS) 15*.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым КГруппа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают текущие обязательства и средства специального назначения.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Текущие обязательства и средства специального назначения

После первоначального признания текущие обязательства и средства специального назначения оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с *МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»*. Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Группа не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 1 января 2021 года	111,014,492	992,632,324	181,799,047	53,611,380	124,765,396	58,544,054	1,522,366,693
Поступления	-	128,033,359	28,243,121	6,068,122	31,626,003	500,605,832	694,576,437
Выбытия	(1,276,445)	(417,591,704)	(7,624,378)	(10,038,731)	(2,826,103)	(58,544,054)	(497,901,415)
Переоценка основных средств	–	1,686,245,822	–	–	–	–	1,686,245,822
Внутреннее перемещение	–	500,605,832	–	–	–	(500,605,832)	–
На 31 декабря 2021 года	109,738,047	2,889,925,633	202,417,790	49,640,771	153,565,296	–	3,405,287,537
Поступления		50,580,000	9,179,391	22,337,615	10,607,548	34,879,202	127,583,756
Выбытия		(51,405,136)	(7,134,561)	(4,272,665)	(5,456,089)		(68,268,451)
Переоценка основных средств		–	–	–	–	–	–
Внутреннее перемещение		34,550,166	5,990	–	–	(34,556,156)	–
На 31 декабря 2022 года	**109,738,047**	**2,923,650,663**	**204,468,610**	**67,705,721**	**158,716,755**	**323,046**	**3,464,602,842**
Накопленный износ и обесценение:							
На 1 января 2021 года	–	(263,923.272)	(77,848,109)	(22,490,847)	(48,389,807)	–	(412,652,035)
Износ за год	–	(32,503,221)	(28,639,094)	(5,084,165)	(14,780,020)	–	(81,006,500)
Износ по выбытиям	–	278,131,142	6,962,623	3,890,467	1,987,093	–	290,971,325
На 31 декабря 2021 года	–	(18,295,351)	(99,524,580)	(23,684,545)	(61,182,734)	–	(202,687,210)
Износ за год	–	(93.608.378)	(22,732,289)	(6,192,263)	(25,933,433_	–	(148,466,363)
Износ по выбытиям	–	1.595.135	6,580,875	3,936,340	5,250,806	–	17,363,156
На 31 декабря 2022 года	–	(110,308,594)	(115,675,994)	(25,940,468)	(81,865,361)	–	(333,790,417)
Остаточная стоимость:							
На 31 декабря 2021 года	109,738,047	2,871,630,282	102,893,210	25,956,226	92,382,562	–	3,202,600,327
На 31 декабря 2022 года	**109,738,047**	**2,813,342,069**	**88,792,616**	**41,765,253**	**76,851,394**	323,046	**3,130,812,425**

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 4,057,234 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 45,717,912 тенге).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы представлены следующим:

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2021 года	90.720	90.720
Поступления	61,980	61,980
На 31 декабря 2021 года	**152,700**	**152,700**
Поступления	–	–
На 31 декабря 2022 года	**152,700**	**152,700**
Накопленная амортизация и обесценение:		
На 1 января 2021 года	(1,512)	(1,512)
Амортизация за год	(25,375)	(25,375)
На 31 декабря 2021 года	**(26,887)**	**(26,887)**
Амортизация за год	(30,540)	**(30,540)**
На 31 декабря 2022 года	**(57,427)**	**(57,427)**
Остаточная стоимость:		
На 31 декабря 2021 года	125,813	125,813
На 31 декабря 2022 года	**95,273**	**95,273**

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы представлены следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Канцелярские и другие товары для офиса	**6,980,384**	3,228,939
ГСМ, отопление	**6,891,100**	5,441,600
ГСМ, транспортные средства	**330,201**	289,962
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	–	–
	14,201,685	8,960,501

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность представлена следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность работников	**64,774**	177,567
Дебиторская задолженность третьих сторон	**3,584,599**	1,349,158
Авансы, выданные третьим сторонам	**19,669,156**	2,910,359
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	23,318,529	4,437,084

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа не начисляла резерве по ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущие расходы	**723,777,276**	513,479,103
Денежные средства на строительные расходы	**114,165,366**	52,991,116
Денежные накопления воспитанников	**16,935,595**	17,266,515
Денежные средства в кассе	**774,178**	591,855
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	–	–
	855,652,415	584,328,589

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты размещены в АО «Народный Банк Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства Группы состоят из следующих остатков:

Банк/касса	**Валюта**	**Остаток на конец 2022 года**		**Остаток на конец 2021 года**	
		в валюте	в тенге	в валюте	в тенге
Корпоративный Фонд «SOS Детские деревни Казахстана»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ206017111000022808	KZT	109,295,419	109,295,419	40,703,983	40,703,983
KZ736017111000024473	KZT	216,907,787	216,907,787	128,691,675	128,691,675
KZ786017111000023801	KZT	3,888,311	3,888,311	767,873	767,873
KZ106017111000024443	KZT	53,155,381	53,155,381	21,316,387	21,316,387
KZ926017111000022870	KZT	1,125,966	1,125,966	–	–
KZ666017111000024793	EUR	20,004	9,858,649	20,004	9,757,722
KZ986017111000023538	EUR	1	493	–	–
KZ986017111000024508	RUR	19,395	124,710	19,395	111,909
KZ726017111000022745	USD	410,927	190,115,386	409,762	176,881,915
KZ986017111000024605	USD	36,606	16,935,595	39,999	17,266,515
Касса	KZT	–	–	–	–
Итого:			**601,407,697**		**395,497,979**
НОУ «SOS Детские деревня Алматы»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ046017131000057239	KZT	24,766,248	24,766,248	25,184,095	25,184,095
KZ266017131000057037	KZT	–	–	2,427,432	2,427,432
KZ716018771000638921	KZT	51,151,336	51,151,336	21,917,008	21,917,008
Касса	KZT	–	–	16,274	16,274
Итого:			**75,917,584**		**49,544,809**
НОУ «SOS Детские деревня Астана»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ636018821000481971	KZT	91,775,579	91,775,579	50,359,159	50,359,159
KZ436017111000023946	KZT	–	–	1,506,355	1,506,355
KZ596017111000024531	KZT	18,616,312	18,616,312	16,237,882	16,237,882
KZ97601A871007627931	EUR	3,378	1,664,881	–	–
Касса	KZT	443,713	443,713	435,866	435,866
Итого:			**112,500,485**		**68,539,262**
ЧОУ «SOS Детские деревня Темиртау»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ896017371000001377	KZT	–	–	1,021,946	1,021,946
KZ976017371000001233	KZT	38,190,765	38,190,765	43,097,500	43,097,500
KZ476010371000050401	KZT	27,305,419	27,305,419	26,487,379	26,487,379
Касса	KZT	330,465	330,465	139,715	139,716
Итого:			**65,826,649**		**70,746,540**
ИТОГО:			**855,652,415**		**584,328,589**

10. НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА

Накопленные средства Группы состоят из нецелевых средств в сумме 3,865,302,498 тенге (2021 год: 3,706,431,970 тенге), которые находятся в свободном распоряжении Группы, а также целевых средств в сумме 106,122,248 тенге (2021 год: 42,128,074 тенге), которые предназначаются для финансирования проектов. Изменение целевых средств отражается в таблице «Движение целевых денежных средств». Конечное сальдо, отраженное в таблице «Движение целевых денежных средств», соответствуют цифрам в финансовых отчетах, представленных спонсорам.

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2021 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобрете-ние ОС	Остаток на 31 декабря 2022 года
Samruk-Kazyna Trust	**4,857,674**	**35,080,001**	**(36,629,858)**	(285,438)	**3,022,379**
ЧФ «Халык Благотворительный фонд»	**31,270,394**	**75,234,000**	**(80,692,649)**	–	**25,811,745**
Фонд Нурлана Смагулова	–	**6,360,000**	**(2,397,099)**	–	**3,962,901**
КФ «ERG Комек»	–	**27,320,500**	**(25,720,500)**	(1,600,000)	–
Procter&Gamble	**5,000,006**	–	**(5,000,006)**	–	–
ТОО «Казахмыс Корпорация»	**1,000,000**	–	**(1,000,000)**	–	–
For ASAR CV Almaty	–	**50,000,000**	–	–	**50,000,000**
Jakia foundation ОФ БФ «Жакия	–	**5,000,000**	–	–	**5,000,000**
Прочие проекты FR	–	**958,325**	–	–	**958,325**
ТОО "Inservice (Инсервис)"	–	**700,000**	–	–	700,000
Некоммерческая организация «Частный Благотворительный фонд»	–	**295,000**	(295,000)	–	–
«ТОО MACHINERY LOGISTICS GROUP (МАШИНЕРИ)»	–	**830,100**	–	–	830,100
Частные лицо (Салимов Э.Р.)	–	4,680,000	–	–	4,680,000
ФОНД "ФОКУС-МЕДИА"	–	4,821,600	(3,723,231)	–	1,098,369
Covid-19	–	52,728,523	(31,641,541)	(11,028,553)	10,058,429
Итого целевые денежные средства	**42,128,074**	**264,008,049**	**(187,099,884)**	(12,913,991)	**106,122,248**

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2020 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобрете-ние ОС	Остаток на 31 декабря 2021 года
Samruk-Kazyna Trust	**26,409,784**	68,660,897	(86,619,257)	(3,593,750)	**4,857,674**
АО «АИФН "Mega Center Plus Мега»	**52,113**	–	–	(52,113)	–
ЧФ «Халык Благотворительный фонд»	**11,413,370**	38,720,000	(18,556,986)	(305,990)	**31,270,394**
Фонд Нурлана Смагулова	–	128,033,360	–	(128,033,360)	–
КФ «ERG Комек»	–	13,000,000	(13,000,000)	–	–
Procter&Gamble	**6,683,336**	–	(1,683,330)	–	**5,000,006**
Astana Motors Premium	**753,002**	–	–	(753,002)	
ТОО «Казахмыс Корпорация»	**90,180,434**	148,770,650	–	(237,951,084)	**1,000,000**
US Embassy	**2,586,360**	3,319,837	(4,511,366)	(1,394,830)	–
Итого целевые денежные средства	**138,078,399**	**400,504,744**	**(124,370,940)**	**(372,032,016)**	**42,128,074**

11. СРЕДСТВА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Средства специального назначения представляют собой денежные пожертвования для воспитанников детских деревень, хранятся в Корпоративном Фонде в долларах США на банковском счете. В следующей таблице представлено движение денежных накоплении детей в 2022 и 2021 годах:

	2022 год	2021 год
Баланс на 1 января:		
в тенге	**17,266,515**	18,012,027
в долларах США	**39,999**	42,793
Полученные денежные подарки (USD)	**6,250**	5,517
Выплаченные денежные подарки (USD)	**(9,874)**	(8,590)
Начисленные вознаграждения (USD)	**230**	279
Итого в долларах США	**36,605**	39,999
ИТОГО 31 декабря в тенге	**16,935,331**	17,266,515

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочные резервы Группы, представлены следующим:

	Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие фонды (жилищный резерв)	EUR	**2,370,933**	2,347,543
Прочие Фонды (Haileybury Astana School)	KZT	–	1,000
Резервы по отпускам	KZT	**28,800,824**	28,475,402
Итого:		**31,171,757**	30,823,945

Движение резерва по отпускам выглядит следующим:

	2022 год	2021 год
Баланс на 1 января:	**28,475,402**	21,993,948
Начислено за период	**325,422**	6,481,454
Баланс на 31 декабря:	**28,800,824**	28,475,402

13. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства Группы представлены следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед поставщиками	**5,125,884**	4,224,350
Итого:	**5,125,884**	4,224,350

14. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года налоговые обязательства Группы представлены следующим:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Индивидуальный подоходный налог	**189,248**	–
Обязательства по социальным отчислениям	**1,013**	–
Обязательства по пенсионным отчислениям	–	16,545
Отчисления на социальное медицинское страхование	–	3,311
Итого:	**190,261**	19,856

15. СУБСИДИИ ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ФОНДОВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года субсидии от международных спонсоров представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Спонсорские средства IDS	**289,853,958**	121,732,323
Субсидии на текущие расходы		
Субсидии от KDI IO	–	–
ИТОГО поступлений от SOS Assoc.	**289,853,958**	121,732,323

16. МЕСТНЫЕ ДОХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года местные доходы представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Местный доход из частных источников		
Благотворительные ящики	**739,047**	1,319,065
Qiwi Payments	**4,793,117**	4,629,812
Прочие разовые отчисления	**1,978,401**	1,669,884
Благотворительный маркетинг (CRM)	**900,000**	–
Корпоративные доноры. 1-to-1 interaction	**107,727,221**	348,922,647
Неденежные пожертвования от физ. Лиц	**5,967,712**	13,704,238
Неденежные пожертвования от юр. лиц	**119,726,524**	402,913,050
Доход из публичных источников.		
Государственные субсидии	**981,208,461**	849,397,000
Гранты	–	–
Операционный доход		
Оплата за образовательные услуги	–	–
Прочий местный доход		
Продажа активов	**55,109,576**	25,150,000
Аренда	–	–
Прочий доход	**300,000**	–
ИТОГО местный доход	**1,278,450,059**	1,647,705,696

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ ПО ПРОГРАММЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, административные расходы по программе представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Расходы по опеке	**(1,077,925,911)**	(858,771,787)
Расходы центра поддержания семьи	–	(90,110,900)
Образовательные программы	–	–
Итого административные расходы по программе	**(1,077,925,911)**	(948,882,686)

Расходы по опеке включают все операционные расходы на: питание, одежду, карманные расходы, школьные принадлежности, медицинские услуги, товарно-материальные запасы, транспортные расходы, услуги по обучению и тренингам и прочие расходы по содержанию и оказанию услуг воспитанникам в рамках программы Семейная и Молодежная опека, в том числе расходы на персонал.

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ, ОБЩИЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, административные расходы общие представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Операционные расходы	(21,253,855)	(10,242,080)
Расходы на персонал	(117,311,251)	(93,554,090)
Административные расходы национального офиса	(12,556,365)	(12,203,063)
Итого административные расходы общие	**(151,121,471)**	(115,999,233)

19. РАСХОДЫ ПО ФАНДРАЙЗИНГУ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы по фандрайзингу представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Операционные расходы	(1,149,915)	(350,026)
Расходы на персонал	(9,705,662)	(6,539,821)
Административные расходы	(43,500)	(33,000)
Прочие расходы	(840,130)	(3,522,925)
Итого расходы по фандрайзингу	**(11,739,207)**	(10,445,772)

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, прочие расходы представлены следующим:

	2022 год	2021 год
Амортизация основных средств	**(148,471,097)**	(81,006,500)
Выбытие активов	**(50,796,531)**	(22,861,394)
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	–	(1,951,000)
Прочие расходы	–	(125,524,643)
Итого прочие расходы	**(199,267,628)**	(231,343,537)

21. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

На основании п. 2.5 Договора между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS Детских деревень «SOS Kinderdorf International» (далее Договор), ратифицированного Законом РК №5-III ЗРК от 03 декабря 2004 года, а также Протокола о внесении дополнений в Договор, ратифицированного Законом Республики Казахстан №98-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года, SOS KDI и SOS-Детские деревни Казахстана, их активы, доходы и другая собственность освобождаются от всех налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в том числе от индивидуального подоходного налога.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в *МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.
В целях представления данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Группы, а также участников и организации, контролируемые участниками.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным условиям. Существенные остатки по таким операциям по состоянию на 31 декабря2022 года представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные		
SOS KINDERDORF INTERNATIONAL, *связанная сторона*	–	259,411
Кредиторская задолженность		
SOS KINDERDORF INTERNATIONAL, *связанная сторона*	**1,664,881**	1,711,053
Приобретения		
SOS KINDERDORF INTERNATIONAL, *связанная сторона*	**2,032,540**	932,315

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в консолидированном отчете о совокупном убытке за год, закончившийся 2022 года, составляет 80,104,845 тенге (2021 год: 58,705,720 тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовые инструменты Группы были представлены следующими активами и обязательствами:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	**855,652,415**	584,328,589
Дебиторская задолженность работников	**64,774**	177,567
Дебиторская задолженность третьих сторон	**3,584,599**	1,349,158
Обязательства перед поставщиками	**(5,125,884)**	(4,224,350)
Кредиторская задолженность	**(20,971,146)**	(19,597,923)
Финансовые обязательства, нетто	**833,204,758**	562,033,041

Управление рисками

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на услуги аренды.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 декабря основном, от третьих сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчета о финансовом положении 31 декабря 2022 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Fitch»:

	Рейтинг		**Остатки по состоянию на**	
	2022 год	2021 год	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана», Республика Казахстан	BB+	BB+	**854,878,236**	583,736,734
			854,878,236	583,736,734

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируется, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 года о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

	До востре-бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года						
Обязательства перед поставщиками	–	**(3,461,002)**	–	–	–	**(3,461,002)**
Кредиторская задолженность	–	**(1,664,882)**	–	**(19,306,264)**	–	**(20,971,146)**
	–	**(5,125,884)**	–	**(19,306,264)**	–	**(24,432,148)**

	До востре-бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года						
Обязательства перед поставщиками	–	**(4,224,350)**	–	–	–	**(4,224,350)**
Кредиторская задолженность	–	**(386,826)**	–	**(19,229,097)**	–	**(19,597,923)**
	–	**(4,593,176)**	–	**(19,229,097)**	–	**(23,822,273)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

	31 декабря 2022 года			
	Текущая стоимость	**Справедливая стоимость по уровням оценки**		
		Уровень 1	**Уровень 2**	**Уровень 3**
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	**855,652,415**	–	**855,652,415**	–
Дебиторская задолженность работников	**64,774**	–	**64,774**	–
Дебиторская задолженность третьих сторон	**3,584,599**	–	**3,584,599**	–
Обязательства перед поставщиками	**(5,125,884)**	–	**(5,125,884)**	–
Кредиторская задолженность	**(20,971,146)**	–	**(20,971,146)**	–
	833,204,758	–	**833,204,758**	–

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	31 декабря 2021 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	584,328,589	–	584,328,589	–
Дебиторская задолженность работников	177,567	–	177,567	–
Дебиторская задолженность третьих сторон	1,349,158	–	1,349,158	–
Обязательства перед поставщиками	(4,224,350)	–	(4,224,350)	–
Кредиторская задолженность	(19,597,923)	–	(19,597,923)	–
	562,033,041	–	562,033,041	–

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНО ДАТЫ

Санкции против Российской Федерации

В 2023 году в отношении Российской Федерации был объявлен ряд новых санкций. В связи с ростом геополитической напряженности ожидается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компаний в различных отраслях экономики. Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного эффекта данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Строительство МГД

В 2023 году был произведен ремонт малого группового дома в городе Караганда, введение в эксплуатацию прогнозируется в июле 2023 года.

Завершение сотрудничества с одним из спонсоров

В 2023 году завершилось сотрудничество в рамках спонсорской помощи, так спонсоры, которые ежегодно финансировали проекты Фонда, КФ Samruk Kazyna Trust и КФ "ERG КӨМЕК" больше не являются спонсорами SOS Детских деревень Казахстана.

SOS CHILDREN'S VILLAGES INTERNATIONAL

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ДЛЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ

2022

Название аудируемой **национальной ассоциации** (организации) SOS: ***Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»***	
Адрес национальной ассоциации (организации) SOS: ***050010, Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Азербаева, дом 60***	
Телефон: ***+7 (727) 313 25 71***	Электронная почта: *kinderdorf@sos-kazakhstan.kz*
Страна: ***Республика Казахстан.***	

Название **аудиторской организации**: ***ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»***	
Адрес аудиторской организации: ***Республика Казахстан , 050059, город Алматы, проспект Аль-Фараби, 19, БЦ «Нурлы Тау», корпус 1Б, офис 403.***	
Телефон: ***+7 (727) 311 05 25***	Электронная почта:

ФИО **аудитора**: ***Исламбеков Ерлан Кинаятович***
Телефон: ***+7 (777) 212 79 69***
Электронная почта: **yislambekov@bakertilly.kz**

Сведения о последней аудиторской проверке национальной ассоциации:
Год проведения последнего аудита: ***2021 год*** Название аудиторской организации: ***ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»***

Стандартный международный опросный лист для аудиторских проверок заполняется и подписывается аудитором. Все сведения, необходимые для заполнения настоящей формы, собираются аудитором.
Заполнение стандартного международного опросного листа для аудиторских проверок обязательно для каждой национальной ассоциации. Заполнение отдельного опросного листа для каждой программы не требуется.

A) Отчетность

		Да	Нет
1)	Каково Ваше мнение по результатам аудита? Отметьте соответствующий вариант:		
	Положительное без оговорок:	***Да***	
	С оговоркой — перечислите и поясните все обстоятельства, требующие выражения мнения с оговоркой, укажите причины:		
	Отрицательное (или отказ от выражения мнения — укажите и поясните все обстоятельства, требующие данного заключения, укажите причины):		
2)	Имеются ли какие-либо иные факты или обстоятельства, которые должны быть доведены до сведения международной организации «SOS Детские деревни» или поддерживающих ассоциаций и федерации?		***Нет***
	Если да, перечислите эти факты или обстоятельства:		

B) Аудит годовой отчетности

		Да	Нет
1)	Проведен ли Вами полный аудит годовой отчетности?	***Да***	
	Были ли какие-либо ограничения в объеме проведенного аудита?		***Нет***
	Если да, поясните эти ограничения:		
2)	Проведена ли проверка соответствия входящего сальдо на банковских счетах / остатков наличных денежных средств на начало периода финансовым данным за предыдущий год, проверенным аудитором?	***Да***	
	Имеются ли какие-либо оговорки? Если да, поясните:		***Нет***
3)	Соответствует ли финансовая отчетность бухгалтерским инструкциям международной организации «SOS Детские деревни» (согласно методу начисления)?	***Да***	
	Если нет, поясните причины:		
5)	Используется ли какая-либо бухгалтерская система, помимо Dynamics NAV?	***Да***	
	Если да, поясните: ***Группа компаний Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» наряду с бухгалтерской системой Dynamics NAV использует программу для бухгалтерского учета «1С - Предприятие».*** ***Данная программа используется для подготовки финансовой отчетности и налоговых деклараций для местных налоговых органов.***		
	Если используется дополнительная бухгалтерская система, соответствуют ли данные этой системы данным системы Dynamics NAV?	***Да***	
	Если нет, поясните причины:		

		Да	Нет
5)	Совпадает ли проверенная финансовая отчетность с пробным балансом, сформированным на основании книг бухгалтерского учета (системы Dynamics NAV, если применимо)?	***Да***	
6)	Укажите валюту, в которой составлена финансовая отчетность, и ее курс по отношению к доллару США (евро).		
	Валюта: ***Финансовая отчетность составлена в казахской национальной валюте (тенге).***		
	Курс валюты: ***На 31 декабря 2022 года:*** ***1 доллар США = 462,65 тенге*** ***1 Евро = 492,86 тенге***		

C) Процедуры аудита

		Да	Нет
1)	Были ли какие-либо рекомендации в письменной информации аудитора руководству, которые руководство не приняло?		***Нет***
	Если да, поясните:		
2)	Адаптировались ли программы аудита под нужды ассоциации?	***Да***	
	Если да, когда программы аудита в последний раз пересматривались? ***Программа аудита пересматривалась в 2022 году***		
3)	Если программы аудита **не адаптировались под нужды ассоциации**, было ли обеспечено проведение всех необходимых аудиторских мероприятий? ***Аудиторская программа полностью адоптирована под нужды ассоциации. Все необходимые аудиторские процедуры проведены.***		
4)	Зафиксированы ли в рабочих документах:		
	- сведения о проведенных аудиторских мероприятиях?	***Да***	
	- анализ и оценка результатов аудита?	***Да***	
	- резюме результатов аудита?	***Да***	
	- стратегия аудита?	***Да***	
	- анализ факторов риска?	***Да***	
5)	Были ли Вами изучены соответствующие юридические документы:		
	- устав международной организации «SOS Детские деревни»;	***Да***	
	- устав национальной ассоциации;	***Да***	
	- протоколы заседаний управляющих органов ассоциации;	***Да***	
	- все соответствующие договоры.	***Да***	
6)	Были ли Вами выявлены какие-либо несоответствия?		***Нет***
	Если да, какие?		
7)	Исполняет ли национальная ассоциация все соответствующие национальные законодательные и нормативно-правовые акты?	***Да***	

		Да	Нет
8)	Какова стоимость аудиторских услуг? 5,600,000 тенге		
	Укажите стоимость в долларах США или евро:		
9)	Сколько человеко-дней потребовалось для проведения аудита (количество дней * количество задействованных аудиторов)?		
	Укажите количество: 20 дней- 3 аудитора=1,440 часов итого		
10)	Были ли получены и сверены с финансовыми данными банковские выписки всех программ?	*Да*	
11)	Участвует ли ассоциация (активно или пассивно) в каких-либо судебных разбирательствах?		*Нет*
	Если да, кратко поясните:		
12)	Были ли после даты закрытия счетов какие-либо события, особо существенные для ассоциации?		*Нет*
	Если да, поясните:		

D) Корректность процедур бухгалтерского учета

		Да	Нет
1)	Обеспечивается ли надлежащее разделение обязанностей по обращению с наличными денежными средствами и их учету?	*Да*	
	Если нет, укажите причины:		
2)	Контролируется ли бухгалтерская отчетность при помощи внутреннего аудита?		*Нет*
	Когда проводился последний внутренний аудит (укажите год, месяц)?		
3)	Предусмотрена ли система внутреннего контроля для защиты активов организации и поддержания финансовой дисциплины?	*Да*	
4)	Были ли при рассмотрении этих аспектов выявлены какие-либо недостатки?		*Нет*
	Если да, в чем перечислите и кратко поясните эти недостатки:		
5)	Поставлено ли правление национальной ассоциации в известность об этих недостатках?		
	Принимались ли меры по улучшению ситуации?		
	Если да, какие были установлены сроки?		
	Реализованы ли эти меры?		
6)	Подтвердила ли аудиторская проверка достоверность и полноту бухгалтерской отчетности, ее соответствие принципам бухгалтерского учета согласно инструкциям организации «SOS Детские деревни» и национальному законодательству?	*Да*	
	Если нет, поясните, какие у Вас есть замечания:		

		Да	Нет
7)	Можете ли Вы подтвердить, что все активы и обязательства, доходы и расходы надлежащим образом учтены и полностью отражены в финансовой отчетности?	***Да***	
8)	Отличаются ли даты начала и конца финансового года в национальной ассоциации от 1 января и 31 декабря соответственно?		***Нет***
	Если да, поясните:		

E) Основные средства

		Да	Нет
1)	Ведется ли реестр основных средств?	***Да***	
	Были ли все основные средства оприходованы в реестре основных средств?	***Да***	
2)	Может ли ассоциация свободно реализовать все имущество, указанное в реестре основных средств?		***Нет***
	Если есть какие-либо ограничения, поясните: ***В соответствии с п.п. 7.2.3. Устава Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» принимать решение о приобретении или отчуждении недвижимого имущества и основных средств является исключительной компетенцией общего собрания учредителей.***		
3)	Есть ли возможность проверки документов о праве собственности на недвижимое имущество (земельные участки и строения)?	***Да***	
	Если да, оформлены ли все документы о праве собственности на недвижимое имущество на национальную ассоциацию или на другое лицо? ***Недвижимое имущество (земельные участки, здания и сооружения) числящиеся на балансе группы компаний «SOS Детские Деревни Казахстана» оформлены на Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» и ее дочерние организации.***		
4)	Были ли основные средства, оставшиеся после завершения программы помощи в чрезвычайных ситуациях, перенесены в подразделения с текущими расходами?		***Нет***
	Если нет, удостоверьтесь в отсутствии оставшихся средств.		
	Если да: a) в каком программном подразделении оприходован объект основных средств? b) были ли какие-либо основные средства переданы местному сообществу? когда?		

F) Передача недвижимого имущества сторонним организациям

		Да	Нет
1)	Осуществлялась ли в период аудита передача недвижимого имущества (в т. ч. регистрация имущества на имя нового владельца)?		***Нет***
2)	Привлекался ли к подготовке или проверке договора юрист?		***Нет***
3)	Были ли перечислены средства по договоренности о продаже?		***Нет***
	Перечислила ли сторонняя организация причитающуюся на данный момент арендную плату?		

4)	Корректно ли отражена передача имущества в счетах основных средств и в карточках основных средств?		
5)	Были ли в ходе продажи согласованы какие-либо дополнительные условия и обязательства?		
	Если да, перечислите дополнительные условия и/или обязательства:		

G) Дебиторы

		Да	Нет
1)	Есть ли перечень счетов дебиторской задолженности ассоциации?	***Да***	
2)	Входит ли в этот перечень дебиторская задолженность работников (займы, авансы) или членов правления?	***Да***	
	Если да, укажите сумму дебиторской задолженности и количество таких дебиторов.		

H) Ликвидные активы

		Да	Нет
1)	Представлены ли аудиторам документы, в достаточной мере подтверждающие суммы наличности в банке и суммы кассовой наличности?	***Да***	
	Предоставлены: – ***справки от АО «Народный Банк Казахстана», в котором открыты все расчетные и депозитные счета Группы, подтверждающие сальдо остатков Группы на всех банковских счетах;*** – ***скан версии банковских выписок;*** ***скан версии кассовых книг и кассовых первичных документов.***		
2)	Имеет ли национальная ассоциация наличность в иностранных банках?		***Нет***
	Если да, перечислите остатки на счетах:		
3)	Имеет ли национальная ассоциация денежные средства в банках, которые не могут свободно использоваться?	***Да***	
	Если да, перечислите остатки на счетах и поясните, о каких ограничениях идет речь:		
4)	Проводился ли Вами подсчет наличности?		***Нет***
5)	Своевременно ли и надлежащим ли образом заполняется кассовая книга?	***Да***	

I) Резервный фонд (только для национальных ассоциаций, участвующих в программе «Устойчивый путь» — Sustainable Path)

		Да	Нет
1)	Используется ли для учета резерва ликвидных активов счет «91110 Liquidity reserve»?	*Да*	
	Если нет, почему?		
2)	Используется ли для учета резервного фонда для обеспечения устойчивого функционирования ассоциации счет «91120 Continuity reserve»?	*Да*	
	Если нет, почему?		

J) Обязательства

		Да	Нет
1)	Надлежащим ли образом в финансовой отчетности отражены обязательства, связанные со спонсорской помощью (денежными подарками) для детей?	*Да*	
	Имеется ли достаточно ликвидных средств для исполнения обязательств по выплате денежных подарков для детей?	*Да*	
2)	Были ли получены какие-либо субсидии, гранты от государства или грантодающих организаций, которые должны быть возвращены на определенных условиях и по истечении определенного срока?		*Нет*
	Если да, опишите условия и укажите сумму, срок действия и кредитора:		
3)	Имеет ли ассоциация обязательства (по законодательству или вытекающие из договоров) в отношении социальных выплат или другие подобные обязательства, связанные с социальным страхованием (например, по обеспечению пенсионных гарантий, включающих бесплатное жилье, питание, помощь в вопросах медицинского страхования, пенсионные выплаты)?	*Да*	
	Если да, укажите тип(ы) обязательств, метод(ы) начисления и сумму(-ы):		
	концепцией «Завершение карьеры SOS родителя-воспитателя» Корпоративного фонда «SOS Детские Деревни Казахстана», утвержденной Председателем Совета Попечителей Фонда от 11 апреля 2017 года, SOS родитель Национальной -воспитатель при выходе на пенсию имеет право на получение дополнительных выплат в связи с завершением карьеры, при выполнении следующих условий: *– продолжительность непрерывного стажа в должности SOS родителя-воспитателя 15 лет;* *– родитель-воспитатель достиг пенсионного возраста в период работы в SOS Детской деревне.* *При соблюдении условий SOS родителю-воспитателю положены следующие выплаты:* *– Единовременное выходное пособие;* *– Материальная помощь к государственной пенсии по возрасту.* *Методы начисления:* *Единовременное выходное пособие = 50% оклада * количество лет непрерывного стажа в SOS Детской деревне.* *Материальная помощь к государственной пенсии по возрасту (выплачивается 1 раз в год) = (Ежемесячная государственная пенсия – 60% месячного оклада в SOS Детской деревне)*12 месяцев.* *Согласно концепции данная материальная помощь «Pension Payment» может быть произведена при наличии финансовых средств на данные цели.*		

		Да	Нет
4)	Предусмотрены ли надлежащие меры для обеспечения социальных обязательств, указанных в п. 3?		***Нет***
	a) В виде фонда: в какой сумме; полностью ли доступны эти средства или заблокированы?		***Нет***
	В других формах: в какой сумме?		***Нет***
	b) Все ли социальные обязательства отражены в системе бухгалтерского учета?		***Нет***
	Если нет, укажите, почему эти обязательства не отражены:		
5)	Исполнены ли ассоциацией все обязательства по выплате налогов и социальных отчислений?	***Да***	
	Если нет, могут ли потребоваться какие-либо дополнительные платежи?		

K) Гарантии и другие обязательства

		Да	Нет
1)	Принимала ли ассоциация на себя какие-либо гарантии или давала ли она согласие выступить поручителем, принимала ли она на себя какие-либо иные обязательства по выплате задолженности третьих лиц?		***Нет***
	Если да, перечислите суммы (в долларах США или евро) и стороны, о которых идет речь:		

L) Использование средств

		Да	Нет
1)	Соответствуют ли фактические расходы утвержденным бюджетам?	***Да***	
	Если нет, укажите причины:		
2)	Обеспечивается ли целевое использование средств согласно уставу национальной ассоциации и уставу международной организации «SOS Детские деревни»?	***Да***	

Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

27 июня 2023 года

Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ−0000185 от 29 мая 2014 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

Список программных подразделений, на которые распространяется аудиторский отчет
Перечислите программные подразделения, на которые распространяется аудиторский отчет.

Аудит поступлений (международные поступления, включая спонсорские средства, финансирование, пожертвования и гранты от международных финансирующих организаций; местных поступлений, включая государственные субсидии, пожертвования от физических и юридических лиц, поступления от платных услуг, и т.д.) и отражение на соответствующих кодах счетов плана счетов SOS CVI.
Аудит получения и распределения денежных подарков воспитанников (Child Money Gifts), сверка суммы задолженности по денежным подаркам детей с фактическим остатком средств на специальном банковском счете на 31 декабря 2022 года
Аудит расходов отдельно по каждому программному подразделению и отражение на соответствующих кодах счетов плана счетов SOS CVI. Аудит расходования средств в соответствии с целями и Уставом организации, обязательствами перед финансирующими организациями.
Отслеживание исполнения рекомендаций аудита финансовой отчетности за 2022 год

Статистика

Отчетный год:	**2022**
Название национальной ассоциации:	*Корпоративный фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»*
A. Численность SOS-мам и SOS-теть (на конец года)	**60**
B. Численность работников (кроме SOS-мам и SOS-теть) (на конец года)	**95**
Общая численность работников (A+B) (на конец года)	**155**
Численность благополучателей в рамках воспитания детей, оставшихся без попечения родителей, AC (на конец года)	**291**
Численность благополучателей в рамках укрепления семьи, FS (на конец года)	*247 семей (615 детей и 328 взрослых)*
Количество семейных домов в подразделениях «Воспитание в SOS-семьях», SFC (на конец года)	**41**
Количество интегрированных домов в подразделениях (на конец года)	**5**
Количество домов юношества (на конец года)	**3**
Количество транспортных средств (только четырехколесных)	**10**
Общая численность SOS-мам и SOS-теть, вышедших на пенсию (получающих социальные выплаты)	**1**

Ерлан Исламбеков
Директор
ТОО «Baker Tilly Qazaqstan Audit»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №20013143, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан 09 сентября 2021 года

Ерлан Исламбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ−0000185 от 29 мая 2014 года