

Финансовая отчётность

за период с 01.01.2023 – 31.12.2023 год

**НАО "Центр Н.Назарбаева по развитию
межконфессионального и
межцивилизационного диалога"**

ТОО «Астана Эксперт Аудит» - 2024 год

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 – 31.12.2023 ГОД

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства НАО «Центр Н. Назарбаева по развитию межконфессионального и межкультурного диалога» (далее – Общество) в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств, изменения в капитале за аудитуемый период, закончившийся 31 декабря 2023 года, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества, выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общества подтверждает следующие заявления:

- Мы подтверждаем полноту информации, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.
- Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
- Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

- Общество выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
- Мы не имеем планов и намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.
- Общество имеет право собственности на все свои активы.

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, была одобрена к выпуску руководством Общества 15 марта 2024 года.

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

15 марта 2024 года



Matkarimov B.P.

Маткаримов Б.Р.

Sadvasova B.N.

Садвакасова Б.Н.



УТВЕРЖДАЮ:

Директор

ТОО «Астана Эксперт Аудит»

Нугуманова К.И.

(подпись, печать)

Государственная лицензия
юридического лица №16010576 от 29 июня 2016 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью НАО «Центр Н. Назарбаева по развитию межконфессионального и межкультурного диалога» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, а также информации о существенных аспектах учетной политики и других примечаний к финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего

контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ❖ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ❖ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ❖ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ❖ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности,

а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение.

Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

❖ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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



Нугуманова Карлыгаш Исламбекқызы

Квалифицированный аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000293, выданное решением
Квалификационной комиссий по аттестации аудиторов от 9 ноября 2015 года.

15 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 год

Представляет

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных. № 1 - Б (баланс)

Периодичность годовая

Круг лиц, представляющих

организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации

Некоммерческое акционерное общество "Центр Н.Назарбаева по развитию межконфессионального и межкультурного диалога"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты			
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	010	265,4	107 772,0
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	012	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	013	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	014	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	015	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	016	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	017	-	-
Текущий подоходный налог	018	-	-
Запасы	019	-	-
Биологические активы	020	-	103,0
Прочие краткосрочные активы	021	8 036,7	5 161,0
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	022	564,5	32,0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	8 866,5	113 068,0
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	101	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	111	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	112	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	113	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	114	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	115	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	116	-	54,0
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	117	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	118	-	-
Инвестиционное имущество	119	54,1	-
Основные средства	120	-	-
Актив в форме права пользования	121	264 324,3	284 407,0
Биологические активы	122	-	-
Разведочные и оценочные активы	123	-	-
Нематериальные активы	124	-	-
Отложенные налоговые активы	125	87 073,3	99 134,0
Прочие долгосрочные активы	126	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	127	-	-
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)	200	351 451,7	383 595,0
		360 318,2	496 663,0

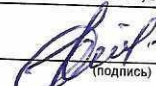
ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6,1	410,0
Краткосрочные оценочные обязательства	215	3 215,1	231,0
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	6357
Вознаграждения работникам	217	3 018,6	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	250,5	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	6 490,3	6 998,0
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	462 961,7	562 872,0
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(109 133,8)	-73207
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	353 827,9	489 665,0
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	353 827,9	489 665,0
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		360 318,2	496 663,0

Руководитель

Маткаримов Б. Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Садваксова Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати
(при наличии)



ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации "Центр Н.Назарбаева по развитию

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 661 000,1	2 265 139,0
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	943 052,4	942 311,0
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	717 947,6	1 322 828,0
Расходы по реализации	013	490 360,0	1 163 535,0
Административные расходы	014	267 474,6	202 800,0
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(39 887,0)	-43507
Финансовые доходы	021	-	-
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	3 960,0	3,0
Прочие расходы	025	-	439,0
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(35 927,0)	-43943
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(35 927,0)	-43943
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(35 927,0)	-43943
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 420 по 440)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(35 927,0)	-43943

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию			
в том числе:	600		
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Маткаримов Б. Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Садваксова Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)

отчетный период 2023 год

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

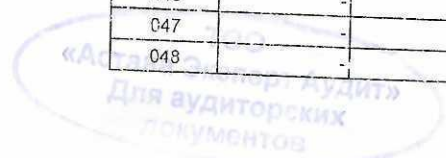
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

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

Наименование организации: **Некоммерческое акционерное общество "Центр Н.Назарбаева по развитию межконфессионального и межкультурного диалога"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование показателей	в тысячах тенге		
	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)			
в том числе:	010	1 941 322,0	2 536 956,0
реализация товаров и услуг			
прочая выручка	011	1 940 442,7	2 536 956,0
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	012	-	-
поступления по договорам страхования	013	-	-
полученные вознаграждения	014	-	-
прочие поступления	015	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	016	879,3	0,0
в том числе:	020	2 006 045,0	2 533 612,0
платежи поставщикам за товары и услуги			
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	021	1 227 292,3	1 899 318,0
выплаты по оплате труда	022	21 754,5	26 097,0
выплата вознаграждения	023	364 722,1	374 829,0
выплаты по договорам страхования	024	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	025	-	-
прочие выплаты	026	212 243,1	223 719,0
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	027	180 032,9	9 650,0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	030	(64 723,0)	3 344,0
в том числе:	040	-	-
реализация основных средств			
реализация нематериальных активов	041	-	-
реализация других долгосрочных активов	042	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	043	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	044	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	045	-	-
изъятие денежных вкладов	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
	048	-	-



фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	-	-
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	+ 42 783,8	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	42 783,8	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(42 783,8)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(107 506,8)	3 344,0
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	107 772,2	104 428,0
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	265,4	107 772,0

Руководитель

Маткаримов Б. Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Садвакасова Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати

(при наличии)

ТОО
«Астана Эксперт Аудит»
Для аудиторских
документов

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2 023 год

Представляется:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность:

годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

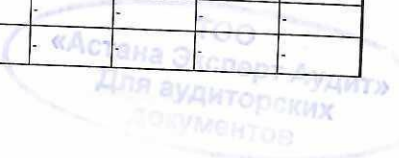
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации

Некоммерческое акционерное общество "Центр Н.Назарбаева по развитию межкультурного и междоцивилизационного диалога"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	562 872,0	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	(29 264,1)	-	-	533 607,8
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	562 872,0	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(29 264,1)	-	-	533 607,8
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(43 942,6)	-	-	(43 942,6)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	(43 942,6)	-	-	(43 942,6)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу актуарных прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	224	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отороченный налог	225	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	227	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные и собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	562 872,0	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-73206,8	-	-	489 665,2
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	562 872,0	-	-	-	-73206,8	-	-	489 665,2
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	-35927,0	-	-	-35927,0
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-35927,0	-	-	-35927,0
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-35927,0	-	-	-35927,0
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	(99 910,3)	-	-	-	-	-	-	(99 910,3)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	462 961,7	-	-	-	(109 133,8)	-	-	353 827,9

Руководитель

Маткаримов Б. Р.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

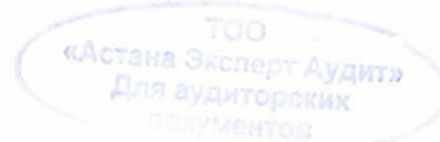
Главный бухгалтер

Садваксова Б.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



Примечания
к финансовой отчетности
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

1. Общая информация

НАО «Центр Н. Назарбаева по развитию межконфессионального и межкультурного диалога» (далее-Центр) является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Центр создан в форме некоммерческого акционерного общества (не имеющий в качестве основной цели извлечение дохода и не распределяющее полученный чистый доход между участниками), выпускающее акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, доходы которого используются исключительно на развитие Центра.

Центр находится по адресу: Республика Казахстан, 010000, город Нур-султан, район Алматы, проспект Тәуелсіздік, здание 57.

Создано 23.05.2019 года на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2019 года №226.

БИН 190 540 023 905.

Учредителем Центра является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уполномоченным органом соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования государственным пакетом акций Центра, является Министерство культуры и информации Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

Основным предметом деятельности Центра являются продвижение на международном уровне инициатив Первого Президента Республики Казахстан по сохранению и обеспечению межконфессионального и межкультурного диалога, популяризация идей Съезда лидеров мировых и традиционных религий.

Центр в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах», Уставом и другими законодательными актами Республики Казахстан.

Устав утвержден приказом Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан от 12 июня 2020 года №194, определяет юридический статус, цели, задачи, и предмет деятельности Центра.

2. Принципы составления финансовой отчетности и учетной политики

Соответствие принципам финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с основополагающими принципами Международных стандартов финансовой отчетности и представлена в тысячах казахстанских тенге (далее – тенге).

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Центра, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от того, когда были получены или выплачены деньги. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность Центра была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, предполагающим, что Центр будет функционировать в течение периода, достаточного для того, чтобы использовать свои активы по их прямому

назначению и погасить долги в рамках нормальной деятельности. У руководства Центра нет ни необходимости, ни намерения в обозримом будущем ликвидировать Центр или существенно сократить объемы его операций. Тем не менее, данный принцип может быть неприемлемым при возникновении обстоятельств, вызывающих определенные сомнения относительно способности Центра продолжать непрерывную деятельность.

Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Центр оказался неспособным продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности.

Валюта отчетности и представления

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Центра и валютой представления отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Вся финансовая информация представлена в тенге.

Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженные в иностранной валюте, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете, Центр использует рыночные курсы обмена валют, сформированные в порядке, определенном Министерством финансов Республики Казахстан и Национальным банком Республики Казахстан. В отчетном периоде валютные операции не осуществлялись.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства и капитал, непосредственно связанные с измерением финансового положения, и доходы и расходы, непосредственно связанные с измерением результатов деятельности Центра.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости. Согласно этому методу оценки, все активы учитываются по цене приобретения (себестоимости), и эта цена служит основой для оценки их будущего использования, а обязательства и составляющие собственного капитала отражаются в сумме, зафиксированной на момент их возникновения.

Основные учетные записи

Центр при подготовке финансовой отчетности за 2023 год применяло принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала. Учетная политика Центра разработана на основе принципов Международных стандартов финансовой отчетности, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III от 28 февраля 2007 года.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Центра на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Основа представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Центра подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации данной финансовой отчетности является тенге.

Использование оценок и допущений

Соответствие МСФО требует от руководства Центра использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления

финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода. В связи с этим фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Центра аккумулированы на текущих банковских счетах. В отчетном периоде операции с наличными денежными средствами не осуществлялись.

Финансовые инвестиции

Финансовые инструменты признаются на дату заключения сделки и отражаются по справедливой или амортизационной стоимости, в зависимости от применяемой классификации по соответствующим категориям.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по чистой стоимости реализации. Резервы по сомнительным долгам создаются по итогам проведенной ежегодной инвентаризации на основе метода учета счетов по срокам оплаты. По результатам 2023 года резервы по сомнительной дебиторской задолженности не создавались.

Товарно-материальные запасы

Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости, с использованием метода средневзвешенной себестоимости, и возможной чистой цене продажи. Себестоимость включает цену покупки, транспортные расходы и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг.

Организация бухгалтерского учета запасов ведется в соответствии с - МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В Центре запасами признаются такие запасы, которые предназначены для использования в процессе деятельности или при предоставлении услуг. Для целей составления финансовой отчетности применяет следующую классификацию и группировку материальных запасов:

Сырье и материалы

Прочие материалы

В целях корректного отражения списания учет ведется в натуральных показателях. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, который присваивается в момент поступления запасов.

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально-ответственным лицам.

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к Центру.

В целях корректного отражения списания в случае истечения срока хранения, морального устаревания, порчи составляются акты на списание.

Запасы, приобретенные от других организаций, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретенных запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты, непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитываются при определении затрат на приобретение. Формирование полной себестоимости приобретаемых запасов осуществляется непосредственно на синтетических счетах по учету запасов.

Основные средства и нематериальные активы

Имущество, машины и оборудование, а также нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, учитываются по первоначальной стоимости. Последующие затраты относящиеся к объекту основных средств и нематериальных активов, увеличивают балансовую стоимость, если Центр с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Кроме того, ведется аналитическая ведомость учета основных средств по местам нахождения объектов и материально ответственным лицам.

Центр применяет типовую первичную документацию по движению основных средств (поступлению, выбытию, перемещению), учету основных средств в местах их эксплуатации, по формам, утвержденным Министерством финансов РК.

Оформление поступления и выбытия основных средств внутри Центра (другому материально-ответственному лицу, в другое подразделение и т. д.) осуществляется в форме актов приемки передачи и может оформляться в произвольной форме, содержащей обязательные реквизиты, определенные в отчетном периоде законодательством о бухгалтерском учете. В актах отражаются причины выбытия, состояние основных средств, комплектность, материально ответственные лица, срок службы и т. д.

Основные средства в момент поступления отражаются в отчете по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезной службы, каждая часть учитывается как самостоятельное основное средство.

Основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Центр применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Полностью амортизированные ОС, в случае их дальнейшей эксплуатации учитываются на забалансовых счетах и подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Для целей формирования финансовой отчетности по МСФО Центр использует следующие сроки полезной службы основных средств:

Группа	Срок полезной службы (количество лет)
Земля	Не амортизируется
Здания	50
Сооружения	15
Машины и оборудование	7-10
Транспортные средства	5
Офисное и компьютерное оборудование	10-4
Прочие основные средства	4-10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки технических специалистов и руководства Центра на основе опыта с аналогичными активами.

Срок полезной службы определяется Центром при признании объекта активом (при зачислении на баланс).

Объекты основных средств амортизируются в процессе использования актива. Амортизируемая стоимость актива – себестоимость актива за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость основных средств Центра считается равной нулю.

Амортизация основных средств Центра проводится по равномерному методу, который заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы основного средства. Амортизация начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Центра и прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи в соответствии с IFRS 5, и даты прекращения признания данного актива (выбытия).

Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован.

Амортизационные отчисления приравниваются к нулю по объектам основных средств, приведенным в состояние, обеспечивающее возможность его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, однако не введенным уполномоченным органом в эксплуатацию и не участвующим в процессе производства, поставки товаров, предоставлении услуг, так как будущие экономические выгоды потребляются Центром через его использование.

Кроме этого, амортизация не начисляется по основным средствам в следующих случаях:

- по не амортизируемым основным средствам (не имеющие ограниченный срок полезного использования, уникальные основные средства и т.п.);
- по основным средствам, взятым на условиях текущей аренды;
- по не установленному оборудованию, предназначенному под монтаж;
- при реконструкции и техническом перевооружении основных средств, при условии их полной остановки;
- при переводе на консервацию;
- при снятии с баланса в результате хищения.

Амортизационные отчисления за текущий период признаются Центром в качестве расхода.

3.11. Срок полезной службы пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок или фактические условия эксплуатации значительно отличаются от ранее предусмотренных сроков и норм амортизации.

3.12. В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, может осуществляться пересмотр срока полезной службы.

3.13. Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом износ начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств. При организации бухгалтерского учета нематериальных активов следует руководствоваться:

1. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
2. МСФО (IAS) 3 «Объединение бизнеса»;
3. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности Центра в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход. Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Резервы

Резервы отражаются в формах отдельной финансовой отчетности тогда, когда имеется текущее (право или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Резервы признаются, если Центр имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.

Если Центр предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение

возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Резервы создаются при наличии трех условий:

- обязательство должно уже существовать у Центра как результат прошлых событий.
- Обязательство может быть юридически определено, т. е. вытекать из договора, закона или вытекать из прошлой практики.
- Центр публикуемой политикой или конкретным заявлением указал, что принимает на себя определенные обязательства и тем самым создал действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены.

Списание резерва на предстоящую оплату отпусков происходит в момент фактического расчета отпускных. Центр формирует резерв по вознаграждениям работников в текущей финансовой отчетности. Резерв формируется на информационной системе Центра на автоматизированной основе с заданными параметрами.

Резерв на переоценку основных средств списывается за счет нераспределенной прибыли.

Резерв это обязательство на неопределенную сумму и с неопределенным сроком погашения. Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Центра и предусмотрено учредительными документами.

Списание резерва по переоценке основных средств предусмотрено п. 41 МСФО 16 «Основные средства», согласно которому при прекращении признания актива прирост от его переоценки, включенный в капитал применительно к объекту основных средств, может быть перенесен в нераспределенную прибыль. При выводе актива из использования или его выбытии предметом переноса может быть весь прирост в полном объеме. Однако, если актив используется Центром, переносу может подвергнуться лишь часть прироста от переоценки

Центр формирует резерв по переоценке основных средств в текущей финансовой отчетности. На постоянной основе начисляет доход от переоценки по мере амортизации фиксированного актива.

Аренда

При операционной аренде, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды. При финансовой аренде арендуемое имущество отражается в бухгалтерском балансе как актив и обязательство по суммам, равным на начало срока аренды справедливой стоимости арендуемого имущества.

Операции и события в иностранной валюте

Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Центр сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения доходов от реализации, а именно себестоимость оказанных услуг, административные расходы, прочие расходы (убытки), возникающие в ходе основной деятельности Центра.

Финансовая отчетность Центра составлена по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства. Для соблюдения принципа начисления административные расходы списываются по оценочной стоимости. Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то корректировка административных расходов может производиться в следующем отчетном периоде, если это позволяет принятый принцип существенности.

Налоги

Центр определяет расходы по подоходному налогу на основе метода обязательств, согласно которому ожидаемый налоговый эффект временных разниц в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и отчетности в соответствии с требованиями Казахстанского налоговым законодательством отражены как отсроченные налоговые обязательства будущих периодов или отсроченные налоговые активы, возмещаемые в будущих периодах. Отсроченные налоговые активы отражаются с учетом того, что имеется существенная вероятность их возврата в обозримом будущем.

Центр исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности. Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Центр в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан. Центр уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Центр также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Центр не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Центра, учредители Центра. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате не денежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому операционные, инвестиционные операции и результат финансовой деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Последующие события

События, наступившие после окончания отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Центра на отчетную дату (корректирующие события),

отражаются в формах отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к формам отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

Метод поправок

Результат изменения в какой-либо расчетной оценке должен признаваться ретроспективно путем включения его в прибыль или убыток. Ошибка предшествующего периода в обязательном порядке должна быть исправлена ретроспективно (за счет изменения начального сальдо нераспределенной прибыли) путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов, если обнаруженные ошибки являются несущественными, то они корректируются путем включения в доход или убыток отчетного года.

4. Примечания к бухгалтерскому балансу

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Денежные средства в кассе	0
Денежные средства на текущих банковских счетах	265,3
Итого	265,3

Примечание 2. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Сырье и материалы	8036,67
Итого	8036,67

Примечание 3. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Краткосрочные авансы выданные	58,1
Расходы будущих периодов	381,9
НДС к зачету	19,6
НДС к возмещению	93,8
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	11,1
Итого	564,5

Примечание 4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2023 года и период 2023 года движения по статье основные средств представлены следующим образом (тыс.тенге):

	Балансовая стоимость на 01.01.2023	Приход основных средств за 2023г	Принятый износ и начисленный износ за 2023 г	Начисленный износ за 2023 г	Первоначальная стоимость на 01.01.2024	Остаточная стоимость 01.01.2024г.
Основные средства	284 407,1	7 887,6	0	27 970,4	344 741,7	264 324,3

Итого	284 407,1	7 887,6	0	27 970,4	344 741,7	264 324,3
--------------	-----------	---------	---	----------	-----------	-----------

Примечание 5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022, на 31 декабря 2023 года и период 2023 года движения по статье нематериальные активы представлены следующим образом (тыс.тенге):

	Сумма, тыс.тенге
Первоначальная стоимость на 01.01.2023г.	120 351,9
Поступило	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	120 351,9
Амортизация на 01.01.2023г.	21 218,4
Начислена амортизация	12 060,3
Амортизация на 31.12.2023г.	33 278,7
Балансовая стоимость на 01.01.2023г.	99 133,6
Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	87 073,3

Примечание 6. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на конец отчетного периода состоят из прочей задолженности за услуги религиозных служителей в сумме 6,1 тыс.тенге. Признание начисленных обязательств согласуется с определением обязательства и принципом соответствия. Руководство Центра считает, что балансовая стоимость прочей задолженности равняется ее справедливой стоимости.
По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	6.1
Итого	6.1

Примечание 7. Краткосрочные оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	0
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 215,1
Итого	3 215,1

Примечание 8. Вознаграждения работникам

По состоянию на 31 декабря краткосрочная задолженность по оплате труда представлена следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	3018,6
Итого	3018,6

Примечание 9. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом (тыс.тенге):

	на 31.12.23 г.
Индивидуальный подоходный налог	7,5
Налог на добавленную стоимость	13,5

Обязательства по социальным отчислениям	23,6
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	23,1
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	22,5
Обязательства по пенсионным отчислениям	160,3
Итого	250,5

Примечание 10. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря уставный капитал представлен следующим образом (тыс.тенге):

Показатели	на 31.12.23 г.
Уставный капитал	462 961,7
Итого	462 961,7

Примечание 11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря нераспределенная прибыль представлена следующим образом (тыс.тенге):

№ п/п	Наименование	на 31.12.23 г.
1	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(109 133,8)
	Итого	(109 133,8)

Примечание 12. Доходы

За период 2023 года доход Центра представлен следующим образом (тыс.тенге):

Наименование статей доходов	за 2023 год
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	1 661 000,1
Прочие доходы (мебель безвозмездно)	3 960,0
Итого	1 664 960,1

Примечание 13. Себестоимость

За период 2023 года себестоимость реализованной продукции в разрезе источников финансирования Центра представлен следующим образом (тыс.тенге):

Наименование статей расходов	за 2023 год
По программе 002 «Реализация государственной политики в сфере общественного согласия», подпрограмма «Услуги по проведению религиозными служителями просветительской работы с целью предупреждения распространения идеологии деструктивных и радикальных религиозных течений»	943 052,4
По программе 002 «Реализация государственной политики в сфере общественного согласия», подпрограмма «Услуги по продвижению Казахстана как одного из международных центров по обеспечению межконфессионального и межкультурного диалога в сфере религиозной деятельности»	757 834,6
Итого	1 700 887,0

Примечание 14. Расходы по реализации

За период 2023 года расходы по реализации Центра представлен следующим образом (тыс.тенге):

Наименование статей расходов	за 2023 год
Абонентская плата за телефон	268,4
Амортизация нематериальных активов	11 903,9
Амортизация ФА	24 523,0
Аренда звукового оборудования	703,0
Аренда оборудования	3,4

Аренда помещения 5эт	3 472,7
Виза	71,4
Дополнительные услуги ПД	24,4
Заработная плата	234 156,1
Изготовление баннера	233,5
Изготовление герба РК 1000мм	305,0
Изготовление герба РК 500 мм	65,0
Изготовление диплома, сертификата ,программки	875,0
Изготовление книги-альбома "VII Съезд лидеров мировых и традиционных религий"	4885,7
Изготовление наконечника на флагштока	18,2
Изготовление флаг РК	312,5
Изготовление флагштока	85,5
Интернет	228,9
ИПН	7,8
кейтеринг	300,0
Клининговые услуги	3473,4
Материальные затраты	5934,6
Междугородние переговоры	✓ 17,1
Международные переговоры	✓ 7,1
Монтажные работы	124,8
Монтажные работы, Lightpicture, Международный аэропорт Нурсултан Назарбаев, СІР зал, Бренд:	766,3
Отчисления ОСМС	✓ 5589,1
Проведение оценки системы менеджмента	966,1
Прочие расходы	34,5
прочие расходы (ПЦР КВИ) тест	396,8
прочие расходы штраф за возврат билетов	268,7
Прошивка архивных документов	945,0
разговоры на сотовые операторы	3,8
Расходы на наем жилого помещения	6077,7
Расходы на наем жилого помещения за пределами	945,4
Расходы на проезд	2470,3
Расходы на проезд Зарубеж	3081,5
ремонт оргтехники	210,8
Сопровождение сайта	805,0
Социальные отчисления	✓ 6117,0
Социальный налог	✓ 13701,2
Страхование жизни	533,3
Суточные в пределах РК	1997,6
Суточные за пределами РК	1368,1
Услуга изготовления Карты 2,4x1,1 м	260,0
Услуги TV	198,2
Услуги анализа гпх	1500,0
Услуги Аудита	201,0
Услуги грузчиков	65,7
Услуги демонтажа и монтажа витрин	2208,0
Услуги депозитария	58,6
услуги дизайнерские без гпх	70,0
Услуги отеля	25806,8
Услуги отеля питание	1734,1
услуги охраны	1939,5

Услуги перевода	1191,8
Услуги питание Аэропорт	528,7
Услуги по аренде легковых автомобиле	6984,2
услуги по построению локальной сети	355,2
услуги по фотосъемке	140,0
Услуги полиграфические	87,5
Услуги проведения и оформлениа мест проведения VII съезда	84055,4
Услуги продлению домена	23,3
Услуги синхронного устного перевода	15150,0
Услуги транскрибирование аудио гпх	1500,0
Услуги эксперта гпх	4506,2
Услуги электронного документооборота	1467,6
Итого	490 360,0

Примечание 15. Административные расходы

В составе административных расходов учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом. Административные расходы не зависят от объема оказанных услуг и не связаны с определенными видами реализованной продукции.

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 год, в разрезе источников финансирования представлены следующим образом (тыс.тенге):

Наименование статей расходов	за 2023 год
<i>Абонентская плата за телефон</i>	71,1
Амортизация нематериальных активов	156,4
Амортизация ФА	3447,1
Аренда автомобиля для Первого руководителя	5674,5
Аренда оборудования	176,7
Аренда помещения 5эт	37975,8
Дополнительные услуги ПД	20,1
Заработная плата	126463,4
Изготовление банера	1300,0
изготовление брошюр	475,0
Изготовление деклараций	1935,0
Изготовление картин	430,8
Изготовление корочек/удостоверений	25,1
Изготовление настенных надписей	114,0
Изготовление свитшотов с нанесением логотипа	265,9
Интернет	915,2
кейтеринг	16297,8
Клининговые услуги	1542,7
Междугородние переговоры	1,7
Международные переговоры	3,0
Оплата услуг банка	34,2
Оплата услуг Центрального депозитария	172,5
Отчисления ОСМС	2345,4
Пеня по ИПН	10,0
Пеня по НДС	56,0

Пеня по ОПВ	3,2
Пеня по СО	1,4
Пеня по соц налогу	5,9
Почтовые услуги	5132,1
Прочие расходы	60,7
разговоры на сотовые операторы	1,0
разработка сайта	72,8
Резерв отпусков	2984,1
Реставрация	60,0
Сборка макета	90,0
Сопровождение сайта	575,0
Социальные отчисления	2340,5
Социальный налог	8611,5
Стоянка , ремонт и прочее	712,0
Страхование транспорта	39,1
Транспортный налог	0,6
Услуга вскрытие замков	168,0
Услуга по аренде звук оборудования	100,0
Услуга по аренде имущества	45,0
услуга прошивка принтера	40,0
Услуги IC	1487,3
Услуги TV	8,6
Услуги Аудита	795,0
Услуги библиотекаря	1053,1
Услуги водителя	3840,0
Услуги грузчиков	140,0
Услуги делопроизводителя гпх	3660,0
услуги дизайнера гпх	2334,4
Услуги завсклада	3510,0
Услуги заправка картриджа	269,0
Услуги изготовление календарей	2012,5
Услуги изготовление пакетов	673,2
Услуги изготовлению флеш-накопителей	1950,0
Услуги кварцевание кабинетов	120,0
Услуги нотариуса	34,1
услуги охраны	479,7
Услуги переводчика гпх	2494,7
Услуги по аренде легковых автомобиле	4050,7
Услуги по изготовлению журнала регистраций доверенности	30,0
Услуги по изготовлению журнала регистраций приказов	15,0
Услуги по предоставлению лицензий на право использования программного обеспечения	518,4
Услуги по техническому обслуживанию компьютерной оргтехники	1250,0
Услуги полиграфические	125,4

Услуги полиграфических услуг	6140,0
Услуги программиста гпх	3600,0
Услуги семинара	550,0
Услуги электронного документооборота	1048,3
Установка устройства	4,6
Итого	267 451,8

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные процессы и иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Центра не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Центра, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности. В ходе осуществления обычной деятельности Центр может быть вовлечен в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Центра в будущем.

Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

На 31 декабря 2023 года у Центра не было договорных обязательств, подлежащих исполнению в 2023 году.

Вопросы охраны окружающей среды

Центр должен соблюдать различные законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Центр в значительной степени соблюдает эти законы и положения, нет уверенности в том, что не существует непредвиденных обстоятельств.

Политические и экономические условия

Финансовое состояние и будущая деятельность Центра могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Центра не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Центра.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Центра по налогам будет подтверждена.

Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычно деятельности Центр подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Центр не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Центр не подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют.

Кредитный риск

С учетом кредитного рейтинга банков Центр считает, что денежные средства не подвержены кредитному риску. Кредитный риск - Риск того, что у одной из сторон по финансовому инструменту возникнет финансовый убыток вследствие неисполнения обязанностей другой стороной. Центр придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Центр не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Центр не подвержена риску изменений рыночных процентных ставок.

Управление капиталом

Центр управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Центра, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости

События после отчетной даты

Руководство Центра считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали другие события: как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была одобрена руководством Центра и утверждена для выпуска 15 марта 2024 года.

Заместитель Председателя Правления



Маткаримов Б.Р.

Главный бухгалтер

Садвакасова Б.Н.

15 марта 2024 года

