

ОФ «Niyet Charitable Foundation»

Финансовая отчетность и аудиторское заключение  
независимого аудитора за год, закончившийся  
31 декабря 2018 года



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и Попечительскому Совету Фонда ОФ «Niyet Charitable Foundation»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОФ «Niyet Charitable Foundation» (далее – «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о поступлениях и расходах, отчета об изменениях в целевых средствах Фонда и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение

процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

### *Ключевой вопрос*

### *Как ключевой вопрос рассматривался в ходе нашего аудита*

#### *Статья «Прочие активы» отчета о финансовом положении*

Мы считаем, что вопрос роста сальдо по статье «Прочие активы» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной активов. Сальдо по статье «Прочие активы» представлено остатками одежды по благотворительному проекту «Добрые дела».

Мы сравнили ключевые допущения руководства относительно применяемой учетной политики в части определения фактической себестоимости прочих активов и способа их оценки при получении и выбытии. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в финансовой отчетности прочих активов, аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки финансовой отчетности: перечень прочих активов, себестоимость прочих активов, наблюдение за инвентаризацией, сопоставление данных, полученных по результатам инвентаризации с учетными данными. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2018 года существенных отклонений по статье «Прочие активы» отчета о финансовом положении не выявлено.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское заключение. Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Дата составления заключения «20» января 2020

Подписано:

Серикбаева Рабиям Нурахуновна



Руководитель проекта, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение и аудитор-исполнитель

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000528 от 16 января 2018 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА  
(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	532	22
		<u>532</u>	<u>22</u>
<b>Текущие активы</b>			
Прочие активы	6	75,353	2,500
Прочая дебиторская задолженность	7	584	1,685
Денежные средства в кассе	8	0	40
Денежные средства и остатки на банковских счетах	8	1,760	9,640
		<u>77,697</u>	<u>13,865</u>
<b>Итого активы</b>		<u><b>78,229</b></u>	<u><b>13,887</b></u>
<b>ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ФОНДА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Целевые средства фонда</b>			
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	9	76,628	11,697
<b>Итого целевые средства фонда</b>		<u><b>76,628</b></u>	<u><b>11,697</b></u>
<b>Текущие обязательства</b>			
Обязательства по прочим налогам	10	135	121
Прочая кредиторская задолженность	11	1,009	1,507
Оценочные обязательства	12	335	236
Прочие текущие обязательства	13	122	326
		<u>1,601</u>	<u>2,190</u>
<b>Итого обязательства</b>		<u><b>1,601</b></u>	<u><b>2,190</b></u>
<b>Итого целевые средства фонда и обязательства</b>		<u><b>78,229</b></u>	<u><b>13,887</b></u>

Андакаева Асем Сапаровна

Президент



Соболевская Людмила Руслановна

Главный бухгалтер

«20» января 2020 года  
Республика Казахстан, город Алматы

ОФ «NIYET CHARITABLE FOUNDATION»

ОТЧЕТ О ПОСТУПЛЕНИЯХ И РАСХОДАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА  
(в тысячах тенге)

	Примечания	2018 год	2017 год
Общие и административные расходы	14	(21,569)	(10,564)
<b>Итого общие и административные расходы</b>		<b>(21,569)</b>	<b>(10,564)</b>
Благотворительная помощь полученная	15	140,570	38,619
Благотворительная помощь оказанная	16	(53,957)	(16,490)
Финансовые доходы	17	40	132
Прочие расходы	8	(153)	0
<b>Превышение взносов и доходов над расходами</b>		<b>64,931</b>	<b>11,697</b>
Расходы по подоходному налогу		0	0
<b>ИТОГО ПРЕВЫШЕНИЕ ВЗНОСОВ И ДОХОДОВ ЗА ГОД</b>		<b>64,931</b>	<b>11,697</b>

Андакаева Асем Сапаровна

Президент

Соболевская Людмила Руслановна

Главный бухгалтер

«20» января 2020 года  
Республика Казахстан, город Алматы

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВАХ ФОНДА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА  
(в тысячах тенге)**

	Целевой фонд
<b>На 1 января 2017 года</b>	<u>0</u>
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	11,697
<b>Итого целевые средства фонда за год</b>	<u>11,697</u>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<u>11,697</u>
<b>На 1 января 2018 года</b>	<u>11,697</u>
Неиспользованные целевые фонды, предназначенные для обеспечения уставных целей	64,931
<b>Итого целевые средства фонда за год</b>	<u>64,931</u>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<u>76,628</u>


  
**Андакаева Асем Сапаровна**  
 Президент


  
**Соболевская Людмила Руслановна**  
 Главный бухгалтер

«20» января 2020 года  
Республика Казахстан, город Алматы

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА  
(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(20,323)</b>	<b>(11,100)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(10,328)	(6,795)
Выплаты по расходам на содержание персонала	(6,775)	(3,178)
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет	(2,683)	(1,127)
Выплаты по командировочным расходам	(537)	0
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>(20,323)</b>	<b>(11,100)</b>
<b>БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>28,091</b>	<b>38,619</b>
Поступления от благотворителей и спонсоров	28,091	38,619
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(15,575)</b>	<b>(17,971)</b>
Платежи поставщикам по проекту «Продуктовая корзина»	(15,575)	(17,971)
<b>Чистые денежные потоки от благотворительной деятельности</b>	<b>12,516</b>	<b>20,648</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>40</b>	<b>132</b>
Получение вознаграждения по остатку на счете	40	132
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>40</b>	<b>132</b>
<b>Чистые потоки денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(7,767)</b>	<b>9,680</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9,680	0
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>1,913</b>	<b>9,680</b>



Андакаева Асем Сапаровна

Президент

Соболевская Людмила Руслановна

Главный бухгалтер

«20» января 2020 года  
Республика Казахстан, город Алматы