



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Республиканского общественного объединения
"ШАПАҒАТ"

*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 г.,
с Аудиторским заключением независимого аудитора*

ЗАЯВЛЕНИЕ руководства РОО «ШАПАГАТ»
об ответственности за подготовку и достоверность составления финансовой
отчетности за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Настоящее заявление представлено в связи с проводимым Вами аудитом финансовой отчетности РОО «ШАПАГАТ» (далее Общество) за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 г. В целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты его деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенности. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1. В финансовой отчетности не содержится существенных искажений, вызванных мошенничеством, недобросовестными действиями или ошибкой, включая упущения.

2. Мы подтверждаем, что:

(а) нам известно, термин «мошенничество» включает искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов - это хищение, завладение чужим имуществом или приобретение прав на имущество путем обмана (извне без участия работников кредитных организаций; извне при соучастии работников кредитных организаций; изнутри самими работниками Общества (руководящие или рядовые), а также термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности:

- искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

(б) нами со стороны руководства и работников не допущено нарушений, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

(в) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(г) Мы представили вам результаты нашей оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности, возникших в результате недобросовестных действий

(д) Мы учли все обязательства как фактические, так и непредвиденные, а также раскрыли в примечании к финансовой отчетности все гарантии, представленные нами третьей стороне.

(е) У нас не имеется сведений о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях групп лиц, оказывающих влияние на финансовую отчетность Общества, включая:

членов руководства;



- сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или
- прочих лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности;
- (ж) У нас не имеется сведений о любых не подкрепленных доказательствами утверждениях о недобросовестных действиях или подозреваемых недобросовестных действиях, оказывающих влияние на состояние финансовой отчетности Общества. Данные сведений не были нам сообщены нашими работающими в настоящее время сотрудниками, нашими бывшими сотрудниками, аналитиками, представителями регулирующих органов и другими лицами
3. Мы несем ответственность за входящее сальдо по всем счетам бухгалтерского учета, за входящее сальдо финансовой отчетности за отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года.
4. Общество соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.
5. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности.
6. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские книги и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний, заседаний.
7. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности
8. Мы не планируем сократить какие-либо объем услуг и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом никакие из активов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.
9. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.
10. После окончания отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия данных в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Прилагаемая финансовая отчетность за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена в соответствии с МСФО и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утверждена и подписана руководством.

Генеральный директор



Исаев С. Ч.



ТОО «KS Audit Consulting»
 БИН 1008 4000 0425
 Г. Алматы, ул. Амангельды, д.
 52, офис 409
 +7 (777) 434-75-78
 +7 (708) 767-74-94
 audit@ksaudit.kz



«KS Audit Consulting» ЖШС
 БСН 1008 4000 0425
 Алматы қ., Амангельды көш.,
 үй 52, офис 409
 +7 (777) 434-75-78
 +7 (708) 767-74-94
 audit@ksaudit.kz

«Утверждаю»

Директор ТОО «KS Audit Consulting»
 Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью № 21029575 от 15.10.2021 г.
 (первичная лицензия № 21027586 от 28.09.2021 года)



Л. Г. Шевченко
 «11» апреля 2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию членов РОО «ШАПАФАТ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Республиканского общественного объединения «ШАПАФАТ» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в чистых активах за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения чистых активов за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общества после 31.12.2020 года и не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов в начале и конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных аудиторских процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2020 года, которые отражены в отчете о финансовом положении в суммах 26 тысяч тенге. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в чистых активах и отчета о движении денежных средств.

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



являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Директор, Аудитор РК
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000888



(Handwritten signature)

Шевченко Л. Г.

Аудитор РК
Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000348



(Handwritten signature)

Лазюк Е. С.

Помощник Аудитора

(Handwritten signature)

Бертолеев Е. Н.

Дата «11» апреля 2022 года
 РК, 050012, г. Алматы, ул. Амангельды, д.52, оф. 409



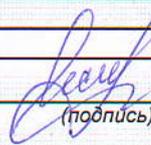
Наименование Республиканское общественное объединение "Шапағат"
 Вид деятельности _____
 Среднегодовая численность работников 1
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер , 200740019275

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
 по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	2 573	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	2 470	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	-	-
Запасы	05	26	-
Текущие налоговые активы	06	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	77	-
II. Долгосрочные активы	09	-	-
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	-	-
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	-	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	2 573	-
Обязательства	22	3 071	-
III. Краткосрочные обязательства	23	3 071	-
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	236	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	97	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	2 738	-
Краткосрочные оценочные обязательства	28	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	30	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-
V. Чистые активы	36	(498)	-
Финансирование капитальных вложений за счет внешних займов и связанных грантов	37	-	-
Резервы	38	-	-
Накопленный финансовый результат	39	(498)	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	40	2 573	-

Руководитель Исаев С. Ч.
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер Исаева С. Ч.
 (фамилия, имя, отчество)


 (подпись)

 (подпись)



Республиканское общественное объединение "Шапағат"

Наименование

Вид деятельности

Среднегодовая численность работников

1

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 200740019275

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

2020 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	8 788	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	-	-
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	8 788	-
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	-	-
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	6 152	-
Административные расходы	070	3 134	-
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	-	-
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	(498)	-
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	130	(498)	-
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	(498)	-
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	(498)	-
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	(498)	-

Руководитель

Исаев С. Ч.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

не представлено

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Республиканское общественное объединение "Шапағат"

Наименование

Вид деятельности

Коллективное управление имущественными правами авторов произведений науки, литературы и искусства

Среднегодовая численность работников

1

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

050004, Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Макатаева, дом 88, кв. 50, 200740019275

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
2020 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	8 788	-
в том числе:		-	-
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	-	-
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	8 788	-
2. Выбытие денежных средств, всего	20	6 318	-
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	21	75	-
авансы выданные	22	-	-
выплаты по заработной плате	23	1 718	-
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	-	-
прочие выплаты	27	4 525	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	2 470	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	-	-
в том числе:		-	-
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	50	-	-
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	51	-	-
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-
приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	-	-



Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	-	-
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	80	-	-
в том числе:		-	-
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	-	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	2 470	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	2 470	-

Руководитель

Исаев С. Ч.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Ке. Шерметов

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)



Отчет об изменениях чистых активов/капитала
за период, заканчивающийся «31» декабря 2020 года

Индекс: форма ФО-4
Периодичность: полугодовая, годовая

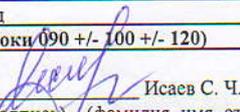
Наименование ООО "Шапағат"

Срок представления:
для государственных учреждений устанавливается администраторами бюджетных программ согласно пункту 9 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных настоящим приказом.

Вид бюджета: _____

Единица измерения: тысяч тенге

Показатели	Код строки	Финансирование капитальных вложений	Резервы	Накопленный финансовый результат	Всего чистые активы/ капитал
1	2	3	4	5	6
Сальдо на начало отчетного периода	010	x			
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	020	x	x		
Пересчитанное сальдо (строки 010 +/- 020)	030	x	0	0	
Изменения в чистых активах/капитале за отчетный период (строки 041 +/- 042 +/- 043 +/- 044 +/- 045 +/- 046 +/- 047 +/- 048)	040	0	0	0	
Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов	041	x		x	
Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов	042	x			
Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	043	x		x	
Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	044	x			
Прочие резервы	045	x			
Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности	046	x			
Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	047		x	x	
Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	048		x	x	
Финансовый результат за отчетный период	050	x	x	-498	-498
Сальдо на конец отчетного периода (строки 030 +/- 040 +/- 050)	060	0	0	-498	-498
Сальдо на начало прошлого периода	070	x			
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	080	x	x		
Пересчитанное сальдо (строки 070 +/- 080)	090	x	0	0	
Изменения в чистых активах/капитале за прошлый период (строки 101 +/- 102 +/- 103 +/- 104 +/- 105 +/- 106 +/- 107 +/- 108)	100	0	0	0	
Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов	101	x		x	
Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов	102	x			
Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	103	x		x	
Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	104	x			
Прочие резервы	105	x			
Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности	106	x			
Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	107		x	x	
Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	108		x	x	
Финансовый результат за прошлый период	110	x	x		
Сальдо на конец прошлого периода (строки 090 +/- 100 +/- 120)	120	0	0	0	

Руководитель или лицо, замещающее его  Исаев С. Ч.
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер или лицо, возглавляющее структурное подразделение _____ Не предусмотрен
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати: Республика Казахстан, г. Алматы, март 2021 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

РОО «ШАПАҒАТ»
за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. Общая информация

Полное и сокращенное наименование: полное наименование на русском языке – Республиканское общественное объединение «ШАПАҒАТ» (сокращенное наименование – РОО «ШАПАҒАТ», далее по тексту «Общество»).

Республиканское общественное объединение «ШАПАҒАТ», БИН 200740019275, было занесено в государственный реестр хозяйствующих субъектов РК 22 июля 2020 года Департаментом регистрационной службы и организации юридических услуг Министерства юстиции Республики Казахстан. Юридический и фактический адрес: 050004, Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Макатаева, дом 88, кв. 50.

Общество является организацией по управлению имущественными правами авторов и обладателей смежных прав (далее - правообладатели) на коллективной основе в соответствии с нормами ГК РК.

Общество является некоммерческой организацией и не преследует цели извлечения прибыли из своей деятельности.

Общество является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языке. Общество обладает республиканским статусом и распространяет свою деятельность на всю территорию РК, осуществляет свою деятельность на основании Устава, закона РК «Об общественных объединениях» и других нормативных правовых актов Республики Казахстан и внутренних документов Общества.

Целью деятельности общества является охрана имущественных прав авторов произведений науки, литературы и искусства, исполнителей, производителей фонограмм или иных обладателей авторских и смежных прав, осуществление и обеспечение их авторских и смежных прав на территории РК

Участниками Общества являются:

- Кенбаева Багитгул;
- Утаркулов Габидулла Мектепович;
- Исаев Серик Чабденович;
- Омиркулов Нурлан Даниевич;
- Әбіш Ұлан Педжанұлы;
- Кеңесбай Медет Қуатұлы;
- Анарбек Акмарал Джақанқызы;
- Исаева Жанар Болатбековна;
- Дәни Адина Нұрланқызы;
- Есжанова Инкар Даулетханқызы.

Предметом деятельности Общества являются:

- Управление имущественными правами правообладателей на коллективной основе на территории РК и за рубежом;
- Содействие членам Общества передаче имущественных авторских и смежных прав на индивидуальной основе;
- Представительство законных интересов членов Общества в государственных и негосударственных органах и организациях.



Организационную структуру Общества образуют филиалы, создаваемые в РК по территориальному признаку.

Филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании Устава общества и положения о филиале.

Ответственные лица Общества:

Должность	ФИО
Генеральный директор	Исаев С.Ч.

2. Организация учета

Право подписи бухгалтерских документов закреплено за Генеральным директором Общества. Обязанности по ведению финансового и налогового учета возложены на Директора.

Отражения активов, операций и финансовых результатов Общества в учетных записях производится в соответствии с Международными Стандартами Бухгалтерского Учета, с соблюдением основных принципов бухгалтерского учета.

3. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2020 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

В 2021 году Общество применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 -

«Реформа базовой процентной ставки - этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически без рисковей процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с без рисковей ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рисковей компонента в рамках отношений хеджирования.



Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые и пересмотренные МСФО- выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств краткосрочных или долгосрочных»



В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;

на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» -

«Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.



Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнило все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комплексное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости.



В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО -

«Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Если основные средства включают несколько компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, они признаются как отдельные статьи основных средств.

Последующие затраты

Последующие затраты на замену компонента статьи основных средств, которая признается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод, связанных со статьей. Все другие затраты отражаются в отчете прибылях и убытках как понесенные расходы.

Износ

Износ отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении предполагаемых сроков полезного использования активов. Износ накапливается, начиная с месяца, который следует после месяца приобретения актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются



первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Все нематериальные активы ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

Период начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматривается, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Предполагаемые сроки полезного использования:

Наименование группы основных средств и нематериальных активов	Срок полезной службы, лет
1. Здания	10
2. Транспортные средства	4
3. Прочие основные средства	6,7
4. Машины и оборудование	4
5. Программное обеспечение	5

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, когда займы и дебиторская задолженность списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Общество не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках.

Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчете о прибылях и убытках.

Авансы, выданные и прочие текущие активы.



Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости.

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Предоплаты, уплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов.

Предоплаты, уплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов.

Запасы

Себестоимость запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения в настоящее время и приведением в надлежащее состояние, затраты на переработку.

В финансовой отчетности запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость включает расходы, понесенные для приведения товарно-материальных запасов в их текущее состояние и местоположение. Чистая стоимость реализации является расчётной ценой реализации в ходе осуществления обычной деятельности, за минусом расчётных сумм издержек и затрат необходимых для осуществления продажи.

Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации запасов используется метод товарных групп, т.е. оценивается группа запасов.

По дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Общество не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями поставки. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности списываются с баланса, когда оцениваются как безнадежные.

- Если имеет место обесценение актива, имеющиеся в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в отчете о прибылях и убытках, переносится из капитала в отчет о прибылях и убытках.

Восстановление ранее признанного убытка от обесценения по долевым инструментам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, не признается в отчете о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения по долговым инструментам через отчет о прибылях и убытках, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчете о прибылях и убытках.

Признание и амортизация материальных и нематериальных активов.

Объекты материальных и нематериальных активов признаются в качестве актива в соответствии с МСФО 16, когда:

- с большей долей вероятности можно утверждать, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды, и
- себестоимость актива может быть надежно оценена.

Активы, признаваемые в качестве основных средств, первоначально оцениваются по фактической стоимости, включая покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние актива, повышая его производительность сверх первоначально признанных нормативов.



Валюта отчетности

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена в тенге, который является функциональной валютой.

При учете операций в иностранной валюте Обществом применяются МСФО 21.

Любая валюта, кроме тенге, являющейся валютой отчетности, рассматривается как *иностранная валюта. Общество переводит свои сделки в иностранной валюте и остатки в валюту отчетности, используя обменные курсы иностранной валюты к валюте отчетности. Курсовые разницы, возникающие от использования разных курсов при сделках с иностранной валютой, включаются в отчет о доходах и расходах.*

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся в валюту отчетности по курсу, установленному на дату совершения операции. Переоценка счетов в иностранной валюте производится при каждом изменении рыночного курса. Положительная/отрицательная курсовая разница отражается как доход или расход от переоценки иностранной валюты в период, в котором произведена переоценка.

Доходы и расходы по переоценке иностранной валюты учитываются с разделением на реализованные и нереализованные доходы (убытки).

Деньги и их эквиваленты включают в себя наличные средства и средства в финансовых учреждениях, имеющие остаточные сроки погашения менее девяноста дней с момента возникновения и свободные от договорных обязательств.

Обязательства

Обязательства Общества возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за выполненные работы и предоставленные услуги. Обязательства регистрируются в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему. Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Обязательства подразделяются на текущие (краткосрочные) обязательства и долгосрочные. Текущие обязательства включает в себя долги, погашения которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла, какой бы продолжительности он ни был. Долгосрочные обязательства – кредиторская задолженность, которую не планируют погашать в течение следующего года или обычного хозяйственного цикла.

В составе текущих обязательств Общества:

- Фактические, обязательства, которые возникают из договора, контракта или на основе законодательства. Они могут быть подсчитаны точно. Фактические обязательства включают в себя:

- Задолженность договорам купли товаров, работ, услуг; задолженность по вознаграждениям лицам, обеспечивающим функционирование Общества;
- Задолженность, возникающая в соответствии с действующим законодательством РК (налоги, отчисления, взносы), дивидендами к оплате,
- Прочие обязательства, подлежащие исполнению за счет активов Общества.

Доходы и расходы

Доходы и расходы по вознаграждения отражаются по методу начисления с использованием эффективной ставки вознаграждения. Комиссии, сборы и прочие статьи доходов и расходов обычно учитываются по методу начисления, когда услуга была оказана.

Доход признается в том случае, если получения экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если доход может быть надежно оценен. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок.

Для признания дохода в финансовой отчетности также должны выполняться следующие критерии:

- Сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;



- Передачи покупателю права собственности;
- Если активы обмениваются на идентичные активы, то такой обмен считается сделкой, не приносящей дохода;
- При обмене на неидентичные активы доход по сделке признается и оценивается по стоимости реализации полученных активов; если же стоимость полученных активов в результате обмена невозможно оценить, то доход признается в размере стоимости реализации переданных активов.
- Расходы, понесенные при проведении сделки, и расходы, необходимые для завершения сделки, оцениваются с большой степенью достоверности.

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, в соответствии с методом начисления.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам относятся доходы в виде штрафов и пени, положительная курсовая разница, доход от операций с валютой и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства признаются в финансовой отчетности тогда, когда они считаются вероятными, и может быть осуществлена достоверная оценка таких обязательств. Условные обязательства раскрываются в финансовой отчетности, если возможность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, не является маловероятной.

Взаимозачёт

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свёрнуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Налоги

В Республике Казахстан налогообложение регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс РК. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

Текущие налоги

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органом. Налоговые ставки и налоговые законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и законы, принятые на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;



отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые, по состоянию на отчетную дату, введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в чистых активах, признается в составе чистых активов, а не в отчете о прибылях и убытках. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Обществу и налоговому органу.

4. Оценка финансовой отчетности

Финансовая отчетность РОО «ШАПАҒАТ» подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), нормативными правовыми актами уполномоченного государственного органа.

Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, операции в отличных от тенге денежных единицах, считаются операциями с иностранной валютой.

Финансовая отчетность подготовлена на основе справедливой стоимости торговых финансовых активов, обязательств и активов, имеющих в наличии для продажи, кроме тех, для которых достоверная оценка справедливой стоимости невозможна. Прочие финансовые активы и обязательства, а также нефинансовые активы и обязательства отражаются по амортизируемой или первоначальной стоимости.

При составлении годового финансового отчета было учтено, что отчетность строилась на следующих основополагающих допущенных и качественных характеристиках, заложенных в основу МСФО, таких как:

Фундаментальные допущения:

- начисления – принципы, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются в учете) тогда, когда они заработаны, а расходы и убытки, когда они были понесены, а не тогда, когда денежные средства получены или выплачены;
- непрерывность деятельности – предполагает, что субъект будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и что нет подтверждения того, что субъект имеет намерение или необходимость ликвидации в обозримом будущем;

Основные качественные характеристики:

- понятность;
- уместность;
- существенность;
- надежность;
- нейтральность;
- полнота;



- сопоставимость.

Для того чтобы финансовая отчетность была достоверной в период подготовки финансовой отчетности, Общество проводит заключительные операции:

- производится сверка и анализ сумм дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками, как по основному виду деятельности, так и за выполненные работы, оказанные услуги;
- производится переоценка иностранной валюты;
- результаты инвентаризации (излишки или недостатки) основных средств и запасов отражаются бухгалтерскими записями на соответствующих балансовых счетах;
- анализируются все заключенные договора в части предусмотренных к начислению вознаграждений, штрафов, пени и др. для отражения их на соответствующих счетах;
- анализируются все числящиеся суммы на счетах доходов и расходов будущих периодов и результаты относятся на соответствующие счета доходов и расходов;
- анализируются все суммы, числящиеся на транзитных счетах дебиторов и кредиторов (в тенге и инвалюте) с зачислением их на соответствующие счета;
- производится инвентаризация всех сумм, числящихся на счетах (дебиторы, кредиторы по авансам) и результаты отражаются на соответствующих счетах.

Отчет о финансовом положении является главной формой финансовой отчетности и представляет информацию о финансовом положении РОО «ШАПАҒАТ» на отчетную дату.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 680	-
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Денежные средства в кассе	790	-
Итого:	2 470	-

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя собственные денежные остатки на текущих счетах в банках Республики Казахстан, а также в кассе Общества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции Общества, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств и которые связаны с незначительным риском изменения их стоимости.

6. Запасы

	31.12.2020	31.12.2019
Сырье и материалы	26	-
Итого запасы	26	-

Товарно-материальные запасы представляют собой краткосрочные активы и отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажу в процессе обычной деятельности за вычеты расходов по продаже.

Первоначальная оценка запасов (себестоимость) - затраты на приобретение: цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные посредникам, транспортно-заготовительные расходы, прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их текущего расположения и состояния.

Общество оценивает величину необходимого резерва на обесценение запасов на конец каждого отчетного периода.



7. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные авансы выданные	77	-
Торговый дом Тау ТОО	77	-
Итого прочие краткосрочные активы	77	-

8. Обязательства по налогам

	31.12.2020	31.12.2019
Обязательства по налогам	236	-
Индивидуальный подоходный налог	123	-
Социальный налог	113	-

9. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31.12.2020	31.12.2019
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	97	-
Обязательства по социальному страхованию	16	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	81	-

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2	-
Заря Ирина Николаевна ИП	2	-
Краткосрочная задолженность по авторскому вознаграждению	2 736	-
Прочие правообладатели	2 736	-
Итого Краткосрочная торговая и прочая	2 738	-

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Общества перед контрагентами по распределению и выплате вознаграждения, причитающегося в соответствии с действующим законодательством правообладателям или их правопреемникам, а также по операциям текущего и капитального характера.

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, то есть оценивается по стоимости полученных активов и услуг.

Для целей формирования финансовой отчетности Общество выделяет следующие виды кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность, которая возникает в результате признания задолженности по распределенным выплатам вознаграждения, полученным активам и услугам;
- кредиторская задолженность, которая возникает в связи с расчетами по налогам и сборам, то есть включает суммы к оплате по налоговым обязательствам;
- кредиторская задолженность, которая возникает по начисленным расходам.
- прочая кредиторская задолженность (начисленные расходы по оплате труда и соответствующие налоги; начисленные проценты; прочая кредиторская задолженность).
- авансы полученные:
 - а) по государственным грантам;
 - б) в счет будущего предоставления работ и услуг.



11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

	31.12.2020	31.12.2019
•отчетного года	(498)	-
•предыдущих лет	-	-
Нераспределенная прибыль	(498)	-

12. Отчет о прибылях и убытках (Формы 2)

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Доход от реализации работ и услуг</i>	8 788	-
<i>Себестоимость</i>	-	-
<i>Расходы по реализации</i>	6 152	-
<i>Авторское вознаграждение</i>	6 152	-
<i>Административные расходы</i>	3 134	-
<i>Заработная плата</i>	2 700	-
<i>Аренда помещения</i>	154	-
<i>Социальный налог</i>	225	-
<i>Социальные отчисления</i>	21	-
<i>Комиссия банка</i>	24	-
<i>Прочие расходы</i>	10	-
<i>Прочие доходы</i>	-	-
<i>Прочие расходы</i>	-	-
<i>Расходы по подоходному налогу</i>	-	-
Итого Общий совокупный доход	(498)	-

Расходы представляют собой затраты Общества, возникающие в ходе осуществления основной деятельности по сбору, распределению и выплате вознаграждений, причитающихся в соответствии с действующим законодательством правообладателям или их правопреемникам, административно-хозяйственной и других видов деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или амортизации активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

В соответствии с методом начисления расходы признаются в том периоде, когда они понесены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы признаются Обществом при выполнении следующих условий:

- сумма расходов может быть надежно оценена;
- возникает уменьшение в будущих экономических выгодах, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором признаны доходы, для получения которых они понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, когда экономические выгоды от их использования уменьшились или полностью потреблены.

Расходы, которые невозможно прямо связать с доходом определенного периода, отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине признанной кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется на основе договорной



цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем услуг, работ или товаров в договоре купли- продажи.

13. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ

Отчет о движении денег РОО «ШАПАҒАТ» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составлен, в соответствии с МСФО, прямым методом, (в тыс. тенге).

		2020 год	2019 год
I.	Движение денег от операционной деятельности	2 470	-
1.	Поступление, всего	8 788	-
2.	Выбытие, всего	6 318	-
II.	Движение денег от инвестиционной деятельности	-	-
1.	Поступление денег, всего	-	-
2.	Выбытие денег, всего	-	-
III.	Движение денег от финансовой деятельности	-	-
1.	Поступление, всего	-	-
2.	Выбытие, всего	-	-
	Влияние обменных курсов валют	-	-
	Изменение: Увеличение (+)/ уменьшение (-) денег	2 470	-
	<i>Деньги на начало отчетного периода</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>Деньги на конец отчетного периода</i>	<i>2 470</i>	<i>-</i>

14. Отчет об изменениях чистых активов

	31.12.2020 года	31.12.2019 года
• Финансирование капитальных вложений	-	-
• Резервы	-	-
• Накопленный финансовый результат	(498)	-
Итого чистые активы	(498)	-

15. Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и довольно частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Общества могут быть оспорены налоговыми органами, и могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение трех лет.

16. Последующие события

По мнению Руководства Общества события, происшедшие в 2020 году после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств Общества, которые необходимо было бы раскрыть в прилагаемой финансовой отчетности.

17. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 15 марта 2021 года.

Генеральный директор



(Handwritten signature)





ЛИЦЕНЗИЯ

15.10.2021 года

21029575

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "KS Audit Consulting"

050012, Республика Казахстан, г.Алматы, Алмалинский район, улица Амангельды, дом № 52
БИН: 100840000425

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

Нажмиденов Берик Тулеутаевич

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 28.09.2021

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан



Протиуровано и пронумеровано

29 (двадцать девять)

Листов/страниц

