SOS CHILDREN'S VILLAGES KAZAKHSTAN

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и

Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	3
Отчет независимых аудиторов	4 - 6
Формы консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)	7
Консолидированный отчет о финансовой деятельности	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Общие сведения	11
Система внутреннего контроля	12 - 13
Основа подготовки финансовой отчетности	13 - 14
Система бухгалтерского учета	14 - 15
Основные средства	15 - 16
Нематериальные активы	17
Запасы	17
Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	17 - 18
Денежные средства и их эквиваленты	18 - 19
Накопленные средства	19 - 20
Средства специального назначения	20
Долгосрочные резервы	20 - 21
Текущие обязательства	21
Налоговые обязательства	21
Доходы	21 - 23
Расходы	23 - 24
Движение денежных средств	24
Детская недвижимость	25
Сравнение бюджета	25
Последующие события	26
Опросный лист для аудиторских проверок текущих расходов за 2020 год	27 - 35

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов по консолидированной финансовой отчетности, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») и его дочерних организаций (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты финансовой деятельности, движение денежных средств, изменения в накопленных средствах и движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Стандартов Бухгалтерского Учета SOS CVI; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 07 июля 2021 года.

От имени руководства Группы:

Асанова Г.С.

Национальный директор

07 июля 2021 года

Мусина А.С.

Финансовый менеджер

07 июля 2021 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фәраби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru

Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории РК №0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
К.Э.Н., доцент, квалификационное свидетельство аудитора № 0000411 от 06.07.1998 года
Искендирова Б.К.

Учредителям и руководству Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана»

Мнение аудиторов

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о финансовой деятельности, о движении денежных средств, об изменениях в накопленных средствах и движении целевых денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Группы за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске 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 по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и 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 – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года

Нуркалиева А.К.

07 июля 2021 года, г. Алматы

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

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

(тенге)

Активы	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1 109 714 658	902 852 040
Нематериальные активы	6	89 208	-
Итого Долгосрочные активы		**1 109 803 866**	**902 852 040**
Текущие активы			
Запасы	7	3 725 462	5 494 551
Дебиторская задолженность	8	101 083 653	5 028 854
Расходы будущих периодов	8	396 989	345 421
Денежные средства и их эквиваленты	9	573 964 076	360 250 508
Итого текущие активы		**679 170 180**	**371 119 334**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 788 974 046**	**1 273 971 374**
НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Накопленные средства			
Нецелевые средства	10	1 543 818 047	1 227 168 025
Целевые средства	10	138 078 399	23 526 123
Итого накопленные средства		**1 681 896 446**	**1 250 694 148**
Долгосрочные обязательства			
Средства специального назначения	11	18 012 027	17 569 402
Долгосрочные резервы	12	24 480 997	2 065 730
Итого долгосрочные обязательства		**42 493 024**	**19 635 132**
Текущие обязательства			
Текущие обязательства	13	61 545 779	2 205 066
Налоговые обязательства	14	3 038 797	1 437 028
Итого текущие обязательства		**64 584 576**	**3 642 094**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**107 077 600**	**23 277 226**
ИТОГО НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**1 788 974 046**	**1 273 971 374**

От имени руководства Группы:

Асанова Г.С.

Национальный директор

07 июля 2021 года

Мусина А.С.

Финансовый менеджер

07 июля 2021 года

Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-26

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет о финансовой деятельности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тенге)

	Прим.	2020 год	2019 год
Доходы	**15**		
Субсидии от международных фондов	15.1	113 052 973	223 854 727
Местные доходы	15.2	1 196 777 199	799 339 381
Итого доходы		**1 309 830 172**	**1 023 194 108**
Расходы	**16**		
Расходы по программе			
Административные расходы по программе	16.1	(801 014 886)	(572 349 005)
Административные расходы общие	16.2	(85 646 682)	(94 164 578)
Расходы по фандрайзингу	16.3	(7 429 994)	(17 013 514)
Расходы на региональный менеджмент	16.4	-	(8 810 965)
Прочие расходы	16.5	(119 157 272)	(64 949 692)
Итого расходы		**(1 013 248 834)**	**(757 287 754)**
Итого доходы от операционной деятельности		**296 581 338**	**265 906 354**
Процентные доходы по банковским депозитам		9 405 919	1 177 944
Комиссия банка		(166 974)	(83 584)
Доходы/ (расходы) по курсовой разнице, нетто		10 829 739	(1 088 626)
Итого доходы от финансовой деятельности		**20 068 684**	**5 734**
Доходы до вычета налогов		**316 650 022**	**265 912 088**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16.6	-	-
Доходы после уплаты налогов		**316 650 022**	**265 912 088**

От имени руководства Группы:

Асанова Г.С.

Национальный директор

07 июля 2021 года

Мусина А.С.

Финансовый менеджер

07 июля 2021 года

Консолидированный отчет о финансовой деятельности следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-26

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тенге)

	2020 год	2019 год
Доходы до вычета налогов	**316 650 022**	**265 912 088**
Операционная деятельность		
Амортизация основных средств	63 109 145	51 773 611
Списание основных средств	55 848 127	1 440 653
Обесценение основных средств	-	12 583 259
Доход от неденежных пожертвований	(219 380 766)	(253 306 148)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности	(96 054 799)	1 403 294
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	1 769 089	1 655 840
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности	59 340 713	(1 691 972)
Увеличение (уменьшение) в целевых средствах	114 552 276	13 908 577
Увеличение (уменьшение) в средствах специального назначения	442 625	(7 489 414)
Прочие поступления от благотворительной деятельности	7 835 089	19 171 911
Прочие корректировки	(20 024 759)	1 671 505
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**284 086 762**	**107 033 204**
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(70 373 194)	(13 115 228)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(70 373 194)**	**(13 115 228)**
Финансовая деятельность	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-
Всего денежных потоков	213 713 568	93 917 976
Остаток денежных средств на начало года	360 250 508	266 332 532
Остаток денежных средств на конец года	**573 964 076**	**360 250 508**

В консолидированном отчете о движении денежных средств в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности из общей суммы поступления основных средств исключены суммы по основным средствам, поступившим в виде неденежных пожертвований.

От имени руководства Группы:

Асанова Г.С.

Национальный директор

07 июля 2021 года

Мусина А.С.

Финансовый менеджер

07 июля 2021 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-26

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

		(тенге)
Накопленные средства	**2020 год**	**2019 год**
Нецелевые средства		
на 01 января	**1 227 168 025**	**961 255 937**
Прибыль/Убыток текущего года	308 230 078	263 417 853
Перемещение из целевых средств	8 419 944	2 494 235
на 31 декабря	**1 543 818 047**	**1 227 168 025**
Целевые средства		
на 01 января	**23 526 123**	**9 617 546**
Поступления	199 519 352	95 276 415
Распределения	(76 547 132)	(78 873 603)
Перемещения в нецелевые средства	(8 419 944)	(2 494 235)
Курсовая разница	-	-
на 31 декабря	**138 078 399**	**23 526 123**
ИТОГО Накопленные средства	**1 681 896 446**	**1 250 694 148**

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

От имени руководства Группы:

Асанова Г.С.

Национальный директор

07 июля 2021 года

Мусина А.С.

Финансовый менеджер

07 июля 2021 года

Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-26

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

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

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

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 010009, город Нур-Султан, район Алматы, проспект Абылай хана, дом 40.

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

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

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Договором, заключенным между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdoft International» от 08 сентября 2004 года, и ратифицирован Законом Республики Казахстан №5-III ЗРК от 03 декабря 2014 года. Протокол о внесении дополнений к Договору между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdorf International» был подписан 15 апреля 2008 года и ратифицирован Законом Республики Казахстан №92-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года.

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Наименование	Фактическое местонахождение	Доля участия, %	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ЧОУ «SOS Детская Деревня Алматы»	г. Алматы, ул. Луганского, 95	100%	100%
ЧОУ «SOS Детская деревня Астана»	г. Нур-Султан, р/н Алматы, пр. Абылай хана, 40.	100%	100%
ЧОУ «SOS Детская деревня Темиртау»	г. Темиртау, ул. Мичурина, 129.	100%	100%

Все дочерние организации осуществляют деятельность по поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Детские деревни в Алматы, Нур-Султане и Темиртау являются частными образовательными учреждениями, самостоятельными юридическими лицами.

В составе ЧОУ «SOS Детская Деревня Алматы» функционировал детский сад, имевший официальную лицензию для работы в качестве учебного заведения. В 2020 году Детский сад был закрыт согласно решению учредителей и в соответствии с процедурами прекращения деятельности программ SOS.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

2 Система внутреннего контроля

Статусы

В Уставе Фонда определены четыре органа управления:

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

Общее собрание учредителей

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

К исключительной компетенции общего собрания учредителей относятся принятия решений:

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

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов участниками Фонда являлись следующие юридические лица:

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

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

Попечительный совет

Попечительный совет должен состоят из 7 членов, включая Председателя Совета. ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» назначает 5 членов, и «SOS KINDERDORF INTERNATIONAL» - 2 члена. Заседания Совета считаются правомочными, если на нем присутствуют более 50% членов.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Совет попечителей Фонда состоял из следующих членов:

Члены	Функция
Г-жа Кулибаева Д.Н.	Председатель Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Рахимбаев А.Ж.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Тасмагамбетов А.И.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Сейдуманов С.Т.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Смагулов Н.Э.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Малвет Т.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Н-н Седлар З.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL

Последнее заседание Совета попечителей в 2020 году было проведено 04 декабря 2020 года.

Проекты Фонда

На конец 2020 года в Фонде функционировало 11 учреждений и проектов: три детские деревни, четыре Дома Юношества, Национальный офис и три программы укрепления семьи.

На 31 декабря 2020 года под опекой Фонда было 312 детей и подростков (2019 год: 232 детей и подростков), из них 231 детей проживают в детских деревнях, в SOS-семьях (2019 год: 167 детей). В детских деревнях в SOS-семьях дети проживают в 41 семейных домах, в том числе в пяти групповых домах по типу семьи. Услуги в области опеки молодежи были предоставлены 100 молодым людям, из которых 57 проживали в Домах юношества (2019 год: 65 воспитанника), 19 в семейных домах и 24 в альтернативном жилье и получали услуги по поддержке.

За отчетный период 42 ребенка покинули опеку в рамках Детских деревень: 17 детей были размещены у родственников или опекунов, 5 воссоединились с биологическими семьями, а 19 подростков вышли из-под опеки по достижению возраста 18 лет по различным причинам (армия, самостоятельное проживание, переезд в другие города с целью учебы).

Проекты Центр Поддержки Семьи в трех городах оказывали социальное, социально-правовое и психологическое сопровождение 244 семьям (537 детей и 327 взрослых лиц). Из них 130 семей (280 детей и 184 взрослых) новые семьи, пришедшие в проект в 2020-м году.

Персонал Фонда

На 31 декабря 2020 года в группе компаний КФ «SOS Детские Деревни Казахстана» работали 172 работника на должностях родителей-воспитателей, семейных помощниц, руководителей и педагогов домов юношества, административного и психолого-педагогического персонала (2019 год: 154 сотрудника). В течение отчетного года 51 сотрудников покинули Группу или 29% от общей численности рабочей силы (2019 год: 49 сотрудников или 31%), из них добровольная текучесть составила 33 человека или 19% и 6 сотрудника по достижению пенсионного возраста. Сокращены 24 штатные единицы, в связи с завершением процесса закрытия детского сада в Алматы и Центра детского развития в г. Нур-Султан.

Набор кандидатов на должность SOS родителя-воспитателя осуществляется строго в соответствии со стандартами, установленными SOS Children's Villages International и внутренними документами КФ «SOS Детские Деревни Казахстана».

Сотрудники Группы получают 12 заработных плат в год, в конце года по результатам работы выплачивается премия. В соответствии с Договором, заключенным между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdoft International» заработная плата не облагается индивидуальным подоходным налогом и социальным налогом. Из заработной платы удерживаются и перечисляются в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» 10% в качестве обязательных пенсионных отчислений. Группа выплачивает обязательные социальные медицинские взносы в размере 1,5% и социальные отчисления - 3,5% от доходов работников.

3 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Основные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли/убытка.
Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге/1 доллар США	420,91	382,59
Тенге/1 Евро	516,79	429,00

4 Система бухгалтерского учета

Учетный стандарт SOS Детские деревни Казахстана

Учет SOS Детские деревни Казахстана основывается на SOS CVI стандартах бухгалтерского учета. Стандарт бухгалтерского учета определяет принципы бухгалтерского учета, применяемые к начислению доходов, расходов, учета активов и обязательств. Он также определяет требования к представлению и раскрытию финансовой информации в финансовой отчетности и соответствующих примечаниях. В значительной степени Стандарт бухгалтерского учета SOS CVI следует международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Navision (DynamicsNAV)

SOS Казахстан использует бухгалтерскую программу «Navision», что является обязательной бухгалтерской программой для организаций SOS по всему миру. Учет в «Navision» делится на четыре отдельных, так называемых, «компании», которые в свою очередь разделены на различные объекты. В общей сложности 13 объектов было в использовании в 2020 году. В следующей таблице приведены общие данные о компаниях и объектах Навижн:

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

	Код объекта	*Описание/Объект*
		Национальный офис
1	R0049501	Национальная ассоциация (национальное объединение)
2	R0049505	Национальный офис

Программа «Navision» используется всеми бухгалтерами во всех учреждениях Фонда.

№	*Код объекта*	*Описание/Объект*
3	R0049514	Деятельность по сбору средств
4	R0049525	Региональный офис
		Алматы
5	R0049502	ДД Алматы
6	R0049503	ДС Алматы
7	R0049517	ДЮ-2 Алматы
		Нур-Султан
8	R0049506	ДД Астана
9	R0049520	ДЮ-2 Астана
10	R0049515	ЦПС Астана
		Темиртау
11	R0049508	ДД Темиртау
12	R0049523	ДЮ-1 Темиртау
13	R0049516	ЦПС Темиртау

Бухгалтерский учет

Учет в 1С (Казахстан)

Группа параллельно с программой «Navision» применяет местную бухгалтерскую программу «1С» *(Казахстан)*. «1С» *(Казахстан)* используется для подготовки финансовой отчетности и налоговых деклараций для местных налоговых органов. Требования для локального учета определяются Национальной учетной политикой, которая действует на всех объектах SOS Казахстан.

5 Основные средства

Основные средства в консолидированной финансовой отчетности отражаются по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	40-50
Машины и оборудование	4-10
Транспортные средства	7-10
Прочие	4-10

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Движение основных средств в течение 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

(тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Мебель	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	**111 014 492**	**981 844 262**	**223 047 825**	**71 913 761**	**110 836 633**	-	**1 498 656 973**
Поступление	-	190 528 008	19 658 584	7 038 851	29 857 174	-	247 082 617
Выбытие	-	-	(1 292 454)	-	(148 199)	-	(1 440 653)
Обесценение	-	(12 583 259)	-	-	-	-	(12 583 259)
На 31 декабря 2019 года	**111 014 492**	**1 159 789 011**	**241 413 955**	**78 952 612**	**140 545 608**	-	**1 731 715 678**
Поступление	-	178 039 169	60 528 110	-	29 112 930	-	267 680 209
Модернизация/ капитальный ремонт	-	-	-	-	-	58 544 054	58 544 054
Выбытие	-	(61 996 715)	(5 355 230)	-	(2 223 892)	-	(69 575 837)
На 31 декабря 2020 года	**111 014 492**	**1 275 831 465**	**296 586 835**	**78 952 612**	**167 434 646**	**58 544 054**	**1 988 364 104**
Амортизация							
На 31 декабря 2018 года	-	**521 725 288**	**129 835 754**	**37 786 290**	**87 742 695**	-	**777 090 027**
Начислено за период	-	16 478 079	24 376 824	4 846 924	6 071 784	-	51 773 611
На 31 декабря 2019 года	-	**538 203 367**	**154 212 578**	**42 633 214**	**93 814 479**	-	**828 863 638**
Начислено за период	-	19 991 806	28 346 151	5 198 866	9 557 035	-	63 093 858
Выбытие	-	(7 466 092)	(3 724 599)	-	(2 117 359)	-	(13 308 050)
На 31 декабря 2020 года	-	**550 729 081**	**178 834 130**	**47 832 080**	**101 254 155**	-	**878 649 446**
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	**111 014 492**	**621 585 644**	**87 201 377**	**36 319 398**	**46 731 129**	-	**902 852 040**
На 31 декабря 2020 года	**111 014 492**	**725 102 384**	**117 752 705**	**31 120 532**	**66 180 491**	**58 544 054**	**1 109 714 658**

Поступление/ приобретение основных средств в течение 2020 года выглядит следующим образом:

(тенге)

Группа основных средств	Неденежные пожертвования	Приобретены	Всего
Здания и сооружения	178 039 169	-	**178 039 169**
Оборудование	18 323 915	42 204 195	**60 528 110**
Мебель	943 931	28 168 999	**29 112 930**
Итого:	**197 307 015**	**70 373 194**	**267 680 209**

Поступление/ приобретение основных средств в течение 2019 года выглядит следующим образом:

(тенге)

Группа основных средств	Неденежные пожертвования	Приобретены	Всего
Здания и сооружения	190 528 008	-	190 528 008
Оборудование	5 508 006	14 150 578	19 658 584
Транспортные средства	7 038 851	-	7 038 851
Мебель	8 714 854	21 142 320	29 857 174
Итого:	**211 789 719**	**35 292 898**	**247 082 617**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Сальдо основных средств подтверждается инвентарными описями по состоянию на 31 декабря 2020 года. Инвентаризация основных средств на конец года была проведена во всех учреждениях.

6 Нематериальные активы

Нематериальные активы в консолидированной финансовой отчетности отражаются по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению.

Последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы. Срок полезной службы установлен в размере 5 лет.

Движение нематериальных активов в течение 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

(тенге)

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2018 года	-
Поступление	-
На 31 декабря 2019 года	-
Поступление	90 720
На 31 декабря 2020 года	**90 720**
Амортизация	
На 31 декабря 2018 года	-
Начислено за период	-
На 31 декабря 2019 года	-
Начислено за период	1 512
На 31 декабря 2020 года	**1 512**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2019 года	-
На 31 декабря 2020 года	**89 208**

7 Запасы

Запасы при поступлении оцениваются по себестоимости, которая включает все фактически произведенные затраты по их приобретению. В случае безвозмездного получения – по стоимости, подтвержденной документально.

Запасы на 31 декабря 2020 и 2019 годов включают следующие статьи:

(тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ГСМ, транспортные средства	277 407	216 882
ГСМ, отопление	1 619 500	3 009 900
Расходные материалы	35 475	244 655
Канцелярские и другие товары для офиса	1 793 080	1 787 794
Расходные материалы для текущего ремонта	-	235 320
Итого:	**3 725 462**	**5 494 551**

8 Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов

Дебиторская задолженность – выраженные в денежном выражении обязательства физических и юридических лиц перед Группой, возникшие в результате различных операций и событий.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Статья «Расходы будущих периодов» отражает предоплату за страхование работников. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

(тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность работников	908 243	704 725
Дебиторская задолженность третьих сторон	1 391 938	1 099 759
Авансы, выданные третьим сторонам	98 783 472	3 224 370
	101 083 653	**5 028 854**
Расходы будущих периодов (страхование)	396 989	345 421
Итого:	**101 480 642**	**5 374 275**

Дебиторская задолженность работников включает подотчетные суммы, выданные SOS родителям-воспитателям и семейным помощницам, которые получают авансовые платежи на семейный бюджет, а также авансовые суммы, выданные молодежи, проживающей в домах юношества.

Дебиторская задолженность работников подтверждена оригинальными бухгалтерскими документами (авансовые отчеты) и записями в учете.

Авансы, выданные третьим сторонам, подтверждены банковскими выписками и актами сверки между сторонами.

Расходы будущих периодов отражают предоплату за страхование работников. Сумма подтверждается договорами страхования.

9 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на текущих счетах, на депозитных счетах в тенге и иностранной валюте).

(тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущие расходы	478 574 124	333 352 840
Денежные средства на строительные расходы	76 712 598	8 590 897
Денежные накопления воспитанников	18 012 027	17 569 402
Денежные средства в кассе	665 327	737 369
Итого:	**573 964 076**	**360 250 508**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства Группы состоят из следующих остатков:

(тенге)

Банк/касса	Валюта	Остаток на конец 2020 года		Остаток на конец 2019 года	
		в валюте	в тенге	в валюте	в тенге
Корпоративный Фонд «SOS Детские деревни Казахстана»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ206017111000022808	KZT	25 508 289	25 508 289	40 351 211	40 351 211
KZ736017111000024473	KZT	116 618 457	116 618 457	119 392 192	119 392 192
KZ786017111000023801	KZT	23 218 875	23 218 875	-	-
KZ106017111000024443	KZT	54 057 967	54 057 967	-	-
KZ666017111000024793	EUR	20 026	10 349 443	20 025	8 590 897
KZ986017111000023538	EUR	110	56 604	428	183 668
KZ726017111000022745	USD	397 649	167 374 487	247 029	94 510 906
KZ986017111000024605	USD	42 793	18 012 027	45 922	17 569 401
Касса	KZT	-	-	-	-
Итого:			**415 196 149**		**280 598 275**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

НОУ «SOS Детские деревня Алматы»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ046017131000057239	KZT	22 386 914	22 386 914	19 210 119	19 210 119
KZ266017131000057037	KZT	1 586 961	1 586 961	4 489 724	4 489 724
KZ716018771000638921	KZT	12 305 188	12 305 188	-	-
Касса	KZT	174 184	174 184	57 161	57 161
Итого:			**36 453 247**		**23 757 004**
НОУ «SOS Детские деревня Астана»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ636018821000481971	KZT	45 570 585	45 570 585	14 842 610	14 842 610
KZ436017111000023946	KZT	576 072	576 072	7 213 243	7 213 243
KZ596017111000024531	KZT	15 331 766	15 331 766	-	-
Касса	KZT	233 860	233 860	217 215	217 215
Итого:			**61 712 283**		**22 273 068**
ЧОУ «SOS Детские деревня Темиртау»					
АО «Народный Банк Казахстан»					
KZ896017371000001377	KZT	1 249 753	1 249 753	1 592 315	1 592 315
KZ976017371000001233	KZT	23 174 264	23 174 264	-	-
KZ476010371000050401	KZT	35 921 097	35 921 097	31 566 853	31 566 853
Касса	KZT	257 283	257 283	462 993	462 993
Итого:			**60 602 397**		**33 622 161**
ИТОГО:			**573 964 076**		**360 250 508**

Сальдо банковских и кассовых операций, подтверждены письмами-подтверждениями от банка, банковскими выписками и оригиналами кассовых книг и кассовых документов.

Денежные средства в иностранной валюте переоцениваются на конец месяца по официальным обменным курсам Национального банка Республики Казахстан.

10 Накопленные средства

Накопленные средства Группы состоят из нецелевых средств в сумме 1 543 818 047 тенге (2019 год: 1 227 168 025 тенге), которые находятся в свободном распоряжении Группы, а также целевых средств в сумме 138 078 399 тенге (2019 год: 23 526 123 тенге), которые предназначаются для финансирования проектов. Изменение целевых средств отражается в таблице «Движение целевых денежных средств».

Конечное сальдо, отраженное в таблице «Движение целевых денежных средств», соответствуют цифрам в финансовых отчетах, представленных спонсорам.

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тенге)

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2019 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобретение ОС	Остаток на 31 декабря 2020 года
Samruk-Kazyna Trust	**13 326 158**	56 167 534	(41 283 908)	(1 800 000)	**26 409 784**
АО «АИФН "Mega Center Plus Mera»	-	1 576 993	(1 524 885)	-	**52 113**
ЧФ «Халык Благотворительный фонд»	-	23 974 740	(5 941 426)	(6 619 944)	**11 413 370**
Физические лица	-	11 907 100	(11 907 100)	-	-
Фонд «Жакия»	-	311 880	(311 880)	-	-
КФ «ERG Комек»	**4 061**	13 000 000	(13 004 061)	-	-
Procter&Gamble	**6 683 336**	-	-	-	**6 683 336**
Astana Motors Premium	**2 512 568**	-	(1 759 566)	-	**753 002**
ТОО «Казахмыс Корпорация»	**1 000 000**	89 180 434	-	-	**90 180 434**

ТОО "Almir consulting" Almaty Для аудиторских отчетов

US Embassy	-	3 400 666	(814 306)	-	**2 586 360**
Итого целевые денежные средства	**23 526 123**	**199 519 352**	**(76 547 132)**	**(8 419 944)**	**138 078 399**

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тенге)

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2018 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобретение ОС	Остаток на 31 декабря 2019 года
Самрук Казына Траст	**7 618 269**	58 327 398	(50 375 274)	(2 244 235)	**13 326 158**
Фонд «Жакия»	**311 880**	-	(311 880)	-	**-**
КФ «ERG Комек»	**4 061**	13 000 000	(13 000 000)	-	**4 061**
Procter&Gamble	**1 683 336**	5 000 000	-	-	**6 683 336**
Astana Motors Premium	-	8 287 643	(5 775 075)		**2 512 568**
ТОО «Казахмыс Корпорация»	-	1 000 000	-	-	**1 000 000**
Итого целевые денежные средства	**9 617 546**	**85 615 041**	**(69 462 229)**	**(2 244 235)**	**23 526 123**

11 Средства специального назначения

Средства специального назначения представляют собой денежные пожертвования для воспитанников детских деревень, хранятся в Корпоративном Фонде в долларах США на банковском счете. В следующей таблице представлено движение денежных накоплении детей в 2020 и 2019 годах:

(тенге)

	2020 год	2019 год
Баланс на 1 января:		
в тенге	**17 569 402**	**25 058 816**
в долларах США	**45 922**	**65 220**
Полученные денежные подарки (USD)	7 420	7 263
Выплаченные денежные подарки (USD)	(10 760)	(26 678)
Начисленные вознаграждения (USD)	211	117
Итого в долларах США	**42 793**	**45 922**
ИТОГО в тенге	**18 012 027**	**17 569 402**

В течение 2020 года накопления были выплачены 27 детям (2019 год: 19 детям).

Списки воспитанников, которым были отправлены денежные подарки, загружаются с платформы SOS collaboration (Интранет SOS Children's Villages).

12 Долгосрочные резервы

(тенге)

	сумма в валюте	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие фонды (жилищный резерв)	4 810,56 EUR	2 486 049	2 064 730
Прочие Фонды (Haileybury Astana School)	KZT	1 000	1 000
Резервы по отпускам	KZT	21 993 948	-
Итого:		**24 480 997**	**2 065 730**

Долгосрочные резервы были согласованы с Региональным бюро SOS CVI в Алматы.

ТОО "Almir consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Движение резерва по отпускам выглядит следующим образом:

		(тенге)
	2020 год	**2019 год**
Баланс на 1 января:	-	-
Начислено за период	21 993 948	-
Баланс на 31 декабря:	**21 993 948**	-

13 Текущие обязательства

Обязательства - существующая обязанность Группы, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов Группы, содержащих экономические выгоды.

Оценка обязательств осуществляется по фактической стоимости приобретения, или сумма денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов текущие обязательства состояли из:

		(тенге)
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Обязательства перед поставщиками	61 508 693	2 149 731
Обязательства по оплате труда	37 086	55 335
Итого:	**61 545 779**	**2 205 066**

Обязательства перед поставщиками подтверждаются счетами, письменными подтверждениями и актами сверки.

14 Налоговые обязательства

		(тенге)
	31 декабря 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Индивидуальный подоходный налог	305 904	151 500
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 765 727	931 456
Обязательства по социальным отчислениям	467 253	238 719
Отчисления на социальное медицинское страхование	499 913	115 353
Итого:	**3 038 797**	**1 437 028**

15 Доходы

Доходы признаются по принципу начисления, в соответствии с которым доходы признаются, когда они возникают, но не на тот период, когда была произведена оплата. Целевые поступления признаются доходом в размере фактических затрат и в период, когда они были понесены. Нецелевые поступления признаются доходом в том отчетном периоде, когда они были получены.

15.1 Субсидии от международных фондов

За 2020 и 2019 годы от международных спонсоров были получены следующие средства:

			(тенге)
	Международные спонсорские средства	**2020 год**	**2019 год**
21100	Спонсорские средства IDS	113 052 973	214 436 982
22000	**Субсидии на текущие расходы**		
22910	Субсидии от KDI IO	-	9 417 745
29999	**ИТОГО поступлений от SOS Assoc.**	**113 052 973**	**223 854 727**

Переводы от международных спонсоров подтверждаются банковскими выписками.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

15.2 Местные доходы

Источниками местного дохода в 2020 и 2019 годах стали:

			(тенге)
30000	**Местный доход**	**2020 год**	**2019 год**
31000	**Местный доход из частных источников**		
31110	Разовые отчисления	-	-
31112	Благотворительные ящики	1 577 670	3 601 055
31113	Qiwi Payments	3 529 393	4 463 632
31119	Прочие разовые отчисления	3 601 037	2 384 315
31131	Благотворительный маркетинг(CRM)	155 295	878 895
31133	Корпоративные доноры. 1-to-1 interaction	88 411 303	85 422 589
31180	Неденежные пожертвования от физ. лиц	12 498 728	6 368 298
31181	Неденежные пожертвования от юр. лиц	206 882 038	246 937 850
32000	**Доход из публичных источников.**		
32110	Государственные субсидии	808 456 000	378 050 000
32130	Гранты	7 563 926	27 336 192
33000	**Операционный доход**		
33100	Оплата за образовательные услуги	7 964 950	39 107 460
34000	**Прочий местный доход**		
34100	Продажа активов	54 023 165	-
34200	Аренда	1 826 667	4 400 000
34900	Прочий доход	287 027	389 095
39999	**ИТОГО местный доход**	**1 196 777 199**	**799 339 381**

Доходы документально и полностью подтверждены оригинальными банковскими и кассовыми документами, а также документально подтверждены все поступления в виде пожертвований в натуральной форме.

Благотворительные ящики

В 2020 году пожертвования в сумме 1 577 670 тенге (2019 год: 3 601 055 тенге) были получены по средствам «ящиков для пожертвований». После того, как ящики для пожертвований вскрываются, собранные деньги зачисляются на банковский счет.

Корпоративные доноры

В 2020 году Корпоративный Фонд «SOS Детские деревни Казахстана» продолжил сотрудничество с корпоративными спонсорами и донорами, основными из которых являются:

- ФРСП «Самрук-Казына Траст». Оказана благотворительная помощь в сумме 56 167 534 тенге на текущую проектную деятельность (2019 год: 58 327 398 тенге);
- КФ «ERG Комек». Оказана спонсорская помощь в сумме 13 000 000 тенге на благоустройство территории детских деревень и летний отдых детей (2019 год: 13 000 000 тенге);
- ТОО «Казахмыс Корпорация». Оказана благотворительная помощь в сумме 89 180 434 тенге;
- ЧФ «Халык Благотворительный фонд». Оказана благотворительная помощь в сумме 23 974 740 тенге;

Неденежные пожертвования

Группа получает пожертвования в натуральной форме от частных источников. Как правило, это основные средства, продукты питания, одежда, бытовая техника, хозяйственные товары.

Государственные субсидии

Государственные субсидии в 2020 году составили 808 456 000 тенге (2019 год: 378 050 000 тенге).

ТОО "Аппы consulting г.Алматы" Для аудиторских отчетов

Закон Республики Казахстан «О ратификации Протокола о внесении дополнения в Договор между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdorf International»» определил, что затраты SOS детских деревень на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, должны возмещаться частично или полностью за счет средств местных бюджетов.

Государственные субсидии не предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, и признаются доходом в том периоде, когда получены денежные средства.

Оплата за образовательные услуги

До закрытия Детского сада регулярная плата за посещение детского сада в городе Алматы составляла 50 000 тенге в месяц, льготная оплата 35 000 тенге.

Для детей сотрудников SOS оплата за месяц составляла 30 000 тенге, для бенефициаров КЦ «АСАР» 20 000 тенге. Дети целевой группы освобождались от оплаты за детский сад.

16 Расходы

Признание расходов происходит при наличии акта выполненных работ. В отдельных случаях затраты признаются на основании счета-фактуры (связь, коммунальные услуги и т.д.).

16.1 Административные расходы по программе

(тенге)

	2020 год	2019 год
Расходы по опеке	(727 990 296)	(490 232 923)
Расходы центра поддержания семьи	(57 601 749)	(38 458 723)
Образовательные программы	(15 422 841)	(43 657 359)
Итого административные расходы по программе	**(801 014 886)**	**(572 349 005)**

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

16.2 Административные расходы общие

(тенге)

	2020 год	2019 год
Операционные расходы	(6 466 548)	(25 482 060)
Расходы на персонал	(68 064 109)	(52 842 248)
Административные расходы национального офиса	(11 116 025)	(15 840 270)
Итого административные расходы общие	**(85 646 682)**	**(94 164 578)**

16.3 Расходы по фандрайзингу

(тенге)

	2020 год	2019 год
Операционные расходы	(295 664)	(939 426)
Расходы на персонал	(5 910 463)	(15 278 016)
Административные расходы	(113 850)	(138 230)
Прочие расходы	(1 110 017)	(657 842)
Итого расходы по фандрайзингу	**(7 429 994)**	**(17 013 514)**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

16.4 Расходы на региональный менеджмент

(тенге)

	2020 год	2019 год
Операционные расходы	-	(1 344 545)
Расходы на персонал	-	(7 464 570)
Административные расходы	-	(1 850)
Итого расходы на региональный менеджмент	**-**	**(8 810 965)**

16.5 Прочие расходы

(тенге)

	2020 год	2019 год
Амортизация основных средств	(63 109 145)	(51 773 611)
Выбытие активов	(55 848 127)	(592 822)
Обесценение основных средств	-	(12 583 259)
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	(200 000)	-
Итого прочие расходы	**(119 157 272)**	**(64 949 692)**

Все расходы подтверждаются документами, такими как банковские и кассовые документы, счета-фактуры, накладные, квитанции и договора. Заработная плата выплачивается в соответствии с окладами, утвержденными в годовом бюджете. Группа отчисляет отчисления в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Семейные бюджеты были выплачены в соответствии с нормами, указанными в бюджете.

16.6 Расходы по подоходному налогу

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

17 Движение денежных средств

В соответствии со стандартом бухгалтерского учета SOS CVI денежные потоки были разбиты на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. Группа использовала косвенный метод для составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Чистые потоки денежных средств были согласованы с консолидированным отчетом о финансовой деятельности путем корректировки дохода/ (убытка) до уплаты налогов.

Денежные потоки, соответствующие эффекты были рассчитаны в консолидированном отчете о движении денежных средств корректно. Увеличение или уменьшение дебиторской/ кредиторской задолженности, запасов, целевых средств, и средств специального назначения соответствуют цифрам в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса). Отток денежных средств на приобретение долгосрочных активов подтверждается документами. Износ был рассчитан правильно. Выбытия подтверждены договорами и бухгалтерскими документами.

Остаток денежных средств на начало, и конец года подтверждаются банковскими справками, оригиналами банковских выписок и кассовыми книгами. Денежные средства на конец года увеличились на 59% по сравнению с денежными средствами на начало года.

ТОО "Almir consulting" Алматы Для аудиторских отчетов

18 Детская недвижимость

В 3-х детских деревнях в Казахстане хранятся индивидуальные карты всех детей. Карты отражают недвижимость, компьютеры и ювелирные изделия, подаренные детям. Карты подписываются директором деревни, SOS-матерью, бухгалтером и социальным педагогом.

18.1 Детские пособия

Помимо денежных пожертвований, многие воспитанники в Казахстане имеют право на получение льгот для сирот. В следующей таблице приводится обзор общей суммы сбережений SOS детей и подростков в трех деревнях:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
Объект	**Количество детей**	**Сумма в тенге**	**Количество детей**	**Сумма в тенге**
Алматы	42 детей	57 651 481	32 детей	64 450 900
Нур-Султан	30 детей	45 631 539	36 детей	37 092 094
Темиртау	64 детей	78 295 363	46 детей	25 761 736
Итого	**136 детей**	**181 578 383**	**114 детей**	**127 304 730**

Остатки средств на сберегательных счетах воспитанников деревень не отражаются в финансовой отчетности Группы.

18.2 Недвижимость

Во всех трех деревнях Фонда все дети и подростки были помещены в официальный список ожидания на государственное жилье (квартиры). В 2020 году 1 воспитанника Детской деревни в Астана и 4 выпускника Детской деревни в Алматы получили государственные квартиры.

По состоянию на 31 декабря 2020 года 198 воспитанников находятся в официальном списке ожидания государственного жилья.

19 Сравнение бюджета

Расходы

Исполнение бюджета по текущим расходам составило 92,63%, по приобретению основных средств 925,54%, за счет помощи от Совета попечителей, получение недвижимости, проведение ремонтов и автотранспортных средств. Итого исполнение бюджета в расходной части составило 121,87%.

Исполнение бюджета по текущим расходам составило 83,69%, по приобретению основных средств и по увеличению их стоимости в связи с ремонтами - 1 202,74%. Итого исполнение бюджета в расходной части составило 126,51%.

Доходы

(тенге)

Доходы	**Бюджет**	**Фактическая сумма**	**% исполнения плана**
Местный доход из частных источников	108 317 502	316 655 464	292,34%
Местный доход из открытых источников	802 909 907	816 019 926	101,63%
Операционный доход	46 169 027	7 964 950	17%
Прочий доход	-	11 542 778	-
Итого	**957 396 436**	**1 152 183 118**	**120,34%**

Сравнение показывает, что Группа получила больше доходов от частных и местных открытых источников, чем планировалось.

ТОО "Almir consulting" г. Алматы Для аудиторских отчетов

20 Последующие события

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов