«QAZAQ KZO аудит»
Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі

«QAZAQ KZO аудит»

Товарищество с ограниченной ответственностью «QAZAQ KZO аудит»

ҚР , Қызылорда облысы, Қызылорда қаласы, Ұ.Оралбай көшесі 13
БИН210640025159, Индекс 120008
тел : +7 (775)127 20 17
e-mail - qazaq_kzo _audit@mail.ru

РК, Кызылординская область г.Кызылорда , ул .Ұ.Оралбай,13
БИН210640025159, Индекс 120008
тел: +7 (775)127 20 17
e-mail - qazaq_kzo _audit@mail.ru

Исх № 10 от 07.02.2023г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «QAZAQ KZO аудит»
государственная лицензия №21021672 от 30.06.2021г.
_____ Ж.Қалдыбаева

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству ОФ «Футбольный клуб « Елимай»
Заключение по результатам аудита финансовой отчетности
Немодифицированное (положительное) мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОФ «Футбольный клуб « Елимай» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОФ «Футбольный клуб « Елимай» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями «Правил по лицензированию футбольных клубов Республики Казахстан для участия в турнирах, организуемых УЕФА», Издание 2022 г.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и требованиями «Правил по лицензированию футбольных клубов Республики Казахстан для участия в турнирах, организуемых УЕФА», Издание 2022 г.Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ОФ «Футбольный клуб « Елимай» в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности ОФ «Футбольный клуб « Елимай» и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

Мнение касательно выполнения требования статьи 60 Правило о чистом капитале

Руководство ОФ «ФК «Елимай», несет ответственность за выполнение требования статьи 68 Правило о чистом капитале.
По нашему мнению, по состоянию на 31.12.2023 года, ФК «Елимай» не соблюдает пункт 60 п.1, то есть Чистый капитал – отрицательный (-61 950 тыс.тенге).

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

Руководство ОФ «Футбольный клуб «Елимай», несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Общественный фонд «Футбольный клуб «Елимай», является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок. Общественный фонд «Футбольный клуб«Елимай» несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Достаточная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА и требованиями «Правил по лицензированию футбольных клубов Республики Казахстан для участия в турнирах, организуемых УЕФА», Издание 2022 г.всегда определит существенные искажения, если они существуют.
Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениям, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА и требованиями «Правил по лицензированию футбольных клубов Республики Казахстан для участия в турнирах, организуемых УЕФА», Издание 2022 г.
Мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ✧ выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✧ получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общественный фонд «Футбольный клуб«Елимай»;
- ✧ оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- ✧ формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, 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 ОФ «Футбольный клуб«Елимай», продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого

раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общественный фонд «Футбольный клуб«Елимай» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

✧ выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заключение в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

Принцип подготовки и ограничения использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что данные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Общественный фонд «Футбольный клуб«Елимай», требований:

- с Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях", Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2017 года № 195. (далее – Правила бухгалтерского учета);
- «Правил по лицензированию футбольных клубов Республики Казахстан для участия в турнирах, организуемых УЕФА», Издание 2022 г..;

Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Директор ТОО «QAZAQ KZO аудит»

_____ Қалдыбаева Ж.Ә.

Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство аудитора № 0001041 от 21 февраля 2020 года
Член ПАО «Лига Аудиторов» Регистрационный №00559-ФЛ от 09.07.2021г.
Генеральная лицензия №21021672 от 30 июня 2021 года
на занятие аудиторской деятельностью
Ассоциированный член Профессиональной Организации Бухгалтеров «Палата Профессиональных Бухгалтеров Республики Казахстан» Свидетельство № 318-В от 24 октября 2023 г

07.02.2024 г.

Ид. № DF.01.4/	Выпуск № 11	Дата выпуска: 09 ноября 2022 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Наименование соискателя лицензии	ОФ «Футбольный Клуб «Елимай»
Место нахождение	г.Абай ,ул. С.Торайгыров,125
Бизнес идентификационный номер (БИН)	220740030745
Вид деятельности ОКЭД	93190 Прочая деятельность в области спорта
Организационно-правовая форма	Общественный фонд
Единица измерения	в тысячах тенге

АКТИВЫ	Примечание	на 31.12.2023г. t-1	на 31.12.2022г. t-2
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3.1	55 042	945
Дебиторская задолженность по трансферам игроков			
Дебиторская задолженность Компаний группы и других связанных сторон			
Прочая дебиторская задолженность	3.2	241	
Налоговые активы			
Товарно-материальные запасы	3.3	30 156	
Прочие краткосрочные активы	3.4	20 487	978
Итого Краткосрочные активы		**105 926**	**1 923**
Долгосрочные активы			
Основные средства	4.1	7 267	
Нематериальные активы - регистрация игроков			
Нематериальные активы - прочее			
Дебиторская задолженность по трансферам игроков			
Дебиторская задолженность Компаний группы и других связанных сторон			
Налоговые активы			
Инвестиционные обязательства			
Прочие долгосрочные активы			
Итого Долгосрочные активы		**7 267**	**-**
Баланс		**113 193**	**1 923**
ПАССИВЫ			
Краткосрочные обязательства			
Банковские овердрафты			
Банковские кредиты и прочие займы			
Кредиторская задолженность перед Компаниями группы и другими связанными сторонами			
Кредиторская задолженность, связанная с трансферами игроков **(трансфер/переход, аренда, компенсация за подготовку, солидарные выплаты, агентские вознаграждения/посредники)**			
Кредиторская задолженность перед сотрудниками **(включаем заработную плату, плату за право использования имиджа, премии и иные поощрительные выплаты, подъемные и прочие виды вознаграждений в пользу сотрудника)**	5.1	60	27

Аудитор Біліктілік куәлігі МФ-0001041

Кредиторская задолженность перед социальными фондами и налоговыми органами **(ИПН, ОПВ 10%, социальные отчисления в фонды с/с, социальный налог, ОСМС и другие)**	5.2	29 771	931
Кредиторская задолженность в отношении УЕФА и лицензиара	5.3	1 725	
Доходы будущих периодов			
Прочие налоговые обязательства **(эмиссия, трансп налог, земельный и т.д.)**	5.4	27 323	
Прочая текущая кредиторская задолженность	5.5	29 307	2 668
Краткосрочные резервы			
Прочие краткосрочные обязательства	5.6	87 000	
Итого Краткосрочные обязательства		**175 186**	**3 626**
Долгосрочные обязательства			
Банковские кредиты и прочие займы			
Кредиторская задолженность перед Компаниями группы и другими связанными сторонами			
Кредиторская задолженность, связанная с трансферами игроков			
Кредиторская задолженность перед сотрудниками			
Кредиторская задолженность перед социальными фондами и налоговыми органами			
Кредиторская задолженность в отношении УЕФА и лицензиара			
Доходы будущих периодов			
Прочие налоговые обязательства			
Долгосрочные резервы			
Прочие долгосрочные обязательства			
Итого Долгосрочные обязательства		0	0
Чистые активы/пассивы			
Чистые активы/пассивы	6	- 61 993	- 1 703
Капитал			
Уставный/Акционерный капитал			
Резерв переоценки			
Прочие резервы			
Нераспределенный доход / (непокрытый убыток)	8	- 61 993	1 703
в т.ч. за отчетный период		- 60 290	
Итого Капитал		- 61 993	1 703
Баланс		**113 193**	**1 923**

Подтверждено от имени соискателя лицензии, что данные содержащиеся в приведенной выше таблице являются полными и внесены без ошибок.

М.П. **Директор** **Симиниди Ф.А.**

Главный бухгалтер **Шакенова М.Ш.**

Дата: 25.01.2024 г.

- -

Ид. № DF.01.5/	Выпуск № 11	Дата выпуска: 09 ноября 2022 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 30 сентября 2023 г.

Наименование соискателя лицензии ОФ «Футбольный Клуб «Елимай»
Место нахождение г.Абай ,ул. С.Торайгыров,125
Бизнес идентификационный номер (БИН) 220740030745
Вид деятельности ОКЭД 93190 Прочая деятельность в области спорта
Организационно-правовая форма Общественный фонд
Единица измерения в тысячах тенге

Наименование статей	Примечание	на 30.09.2023г. t-1	на 31.12.2022г. t-2
Доходы	*9*	***1 287 241***	***5 940***
Доходы от Продажи билетов			
Доходы от Спонсорских и рекламных услуг	*9*	215 864	
Доходы от Прав на трансляцию			
Доходы от Коммерческой деятельности		963	
Солидарные выплаты и призовые средства УЕФА			
Субсидии, пожертвования или иные суммы от национальных футбольных органов		3 000	
Субсидии, гранты и иные средства, полученные от органов власти по месту нахождения лицензиата		1 058 787	5 940
Пожертвования от несвязанных сторон		1 422	
Вклады и/или пожертвования от связанных сторон **(суммы финансирования и пожертвований, НО не спонсорство)**	*9*	3 103	
Прочие операционные доходы	*9*	4 102	
Расходы	*9*	***1 347 531***	***7 643***
Затраты соотносимые с продажей сувенирных товаров **(только реализация! Списание в Прочие операционные расходы)**			
Расходы на выплаты работникам (игрокам и прочим сотрудникам) **(включаем заработную плату, плату за право использования имиджа, премии и иные поощрительные выплаты, подъемные и прочие виды вознаграждений в пользу сотрудника)**	*9*	- 631 421	5 182
Износ и обесценение основных средств	*9*	- 534	
Амортизация и обесценение нематериальных активов (за исключением регистраций игроков)			
Амортизация и обесценение нематериальных активов - регистрация игроков			
Расходы на приобретение регистрации игроков (включая доход от аренды)		- 1 339	
Прочие операционные расходы **(плюс прочие расходы на молодежные команды)**	9	- 714 237	2 461
Прибыль/убыток от основной деятельности	9	**- 60 290**	**- 1 703**
Прибыль/убыток от выбытия основных средств			
Доходы от выбытия регистрации игроков (включая аренду)			
Прибыль/убыток от выбытия прочих нематериальных активов			

Финансовые доходы			
Затраты на финансирование			
Доходы от неоперационной деятельности			
Расходы от неоперационной деятельности			
Налоговые доходы			
Налоговые расходы			
Чистый результат		**- 60 290**	**- 1 703**

Подтверждено от имени соискателя лицензии, что данные содержащиеся в приведенной выше таблице являются полными и внесены без ошибок.

М.П. **Директор** **Симиниди Ф.А.**

Главный бухгалтер **Шакенова М.Ш.**

Дата: 25.01.2024 г.

Ид. № DF.01.6/	Выпуск № 11	Дата выпуска: 09 ноября 2022 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 31 декабря 2023 г.

Наименование соискателя лицензии	ОФ «Футбольный Клуб «Елимай»
Место нахождение	г.Абай ,ул. С.Торайгыров,125
Бизнес идентификационный номер (БИН)	220740030745
Вид деятельности ОКЭД	93190 Прочая деятельность в области спорта
Организационно-правовая форма	Общественный фонд
Единица измерения	в тысячах тенге

Наименование статей	Примечание	на 30.09.2023г. t-1	на 31.12.2022г. t-2
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от продажи билетов			
Денежные поступления от спонсоров и рекламы	3	216 452	5 940
Денежные поступления от предоставления прав на трансляцию			
Денежные поступления от коммерческой деятельности			
Денежные поступления от продажи регистрации игроков (включая аренду)			
Денежные поступления солидарных выплат и призовые средства УЕФА			
Денежные поступления от других видов операционной деятельности	3	1 209 941	
Денежные расчеты с поставщиками за товары и услуги	3	- 680 668	- 4 995
Денежные расчеты с сотрудниками и от их имени	3	- 694 988	
Денежные расчеты за приобретение регистрации игроков (включая аренду)	3	- 1 339	
Денежные расчеты относительно прочих расходов, связанных с операционной деятельностью			
Поступление/выбытие денежных средств по операционной деятельности	3	49 398	945
Налогообложение			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства от продажи регистрации игроков (включая аренду)			
Денежные средства (платежи) на приобретение регистраций игроков (включая аренду)			
Денежные средства от продажи основных средств			
Денежные средства на приобретение основных средств	3	- 7 801	
Денежные средства от реализации прочих долгосрочных активов			
Денежные выплаты на приобретение прочих долгосрочных активов			
Денежные средства от продажи финансовых инвестиций			
Денежные выплаты при покупке новых финансовых инвестиций			
Поступления/расходы денежных средств от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные поступления от заёмных средств, предоставленных акционерами (участниками) и связанными сторонами		12 500	

Қалдыбаева Жанбота Өлейдарқызы АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001041

Денежные выплаты в погашение заемных средств, предоставленных акционерами (участниками) и связанными сторонами			
Денежные поступления заёмных средств, предоставленных финансовыми учреждениями			
Денежные выплаты в погашение заёмных средств, предоставленных финансовыми учреждениями			
Денежные поступления в связи с получением займов. предоставленных нефинансовыми учреждениями			
Денежные выплаты в связи с погашением займов, предоставленных нефинансовыми учреждениями			
Денежные поступления от увеличения капитала/взносы в имущество			
Денежные выбытия в связи с выплатой дивидендов собственникам (акционерам/участникам)			
Денежные выплаты при покупке или выкупе акций организации			
Денежная выручка от прочих поступлений			
Денежные выплаты прочие			
Поступления/расходы денежных средств от финансовой деятельности			
Движение денежных средств от прочей деятельности			
Чистое увеличение/уменьшение объема денежных средств	***3***	**54 097**	**945**
Денежные средства на начало периода	***3***	**945**	**-**
Денежные средства на конец периода	***3***	**55 042**	**945**

Подтверждено от имени соискателя лицензии, что данные содержащиеся в приведенной выше таблице являются полными и внесены без ошибок.

М.П. **Директор** **Симиниди Ф.А.**

Главный бухгалтер **Шакенова М.Ш.**

Дата: 25.01.2024 г.

Отчет об изменениях чистых активов/капитала
за год, закончившийся 31.12.2023г

Наименование соискателя сертификата	ОФ «Футбольный Клуб «Елимай»
Организационно-правовая форма	Общественный фонд
Местонахождение	г. Семей, ул. С. Торайгырова, д.125, почтовый индекс 071410
Бизнесидентификационный номер (БИН)	220740030745
Вид деятельности ОКЭД	93190 Прочая деятельность в области спорта

Единица измерения: в тысячах тенге

Показатели	Код строки	Капитал материнской организации				Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	
1	2	3	4	6	7	
Сальдо на 01 января 2022 года	**010**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	020			0		**0**
Пересчитанное сальдо (строки 010 +/- 020)	**030**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Уставный капитал	040					**0**
Неоплаченный капитал	050					**0**
Прибыль/убыток от переоценки активов	060					**0**
Прибыль/убыток, признанный в самом капитале	061					**0**
Прибыль (убыток) за год	062				-1703	**-1703**
Общая совокупная прибыль, всего (стр060+стр061+стр062)	**070**	**0**	**0**	**0**	**-1703**	**-1703**
Дивиденды	080					**0**
Эмиссия акций	081			0		**0**
Выкупленные собственные долевые инструменты	082					**0**
Сальдо на 31 декабря 2022года (стр030+стр040+стр050+стр070+стр080+стр081+стр082)	**100**	**0**	**0**	**0**	**-1703**	**-1703**
Сальдо на 01 января 2023 года	**101**	**0**	**0**	**0**	**-1703**	**-1703**
Изменения в учетной политике	102					**0**
Пересчитанное сальдо (строки 100 +/- 101)	**110**	**0**	**0**	**0**	**-1703**	**-1703**
Уставный капитал	120					**0**
Неоплаченный капитал	130					**0**
Прибыль/убыток от переоценки активов	140					**0**
Прибыль/убыток, признанный в самом капитале	141					**0**
Прибыль (убыток) за год	142				-60290	**-60290**
Общая совокупная прибыль, всего (стр140+стр141+стр142)	**150**	**0**	**0**	**0**	**-60290**	**-60290**
Дивиденды	160					**0**
Эмиссия акций	170					**0**
Выкупленные собственные долевые инструменты	180					**0**
Сальдо на 31 декабря 2023года (стр110+стр120+стр130+стр150+стр160+стр170+стр180)	**200**	**0**	**0**	**0**	**-61993**	**-61993**

М.П. **Директор** **Симиниди Ф.А.**

Главный бухгалтер **Шакенова М.Ш.**

Дата: 25.01.2024 г.

Примечания к финансовой отчетности, прошедшей аудиторскую проверку за отчетный период 12 месяцев, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общие сведения

полное наименование клуба - Общественный фонд «Футбольный клуб «Елимай»,
сокращенное наименование клуба -ОФ «Футбольный клуб «Елимай».
юридический адрес клуба Республика Казахстан, Абайская область, г. Семей, ул. С. Торайгырова ,дом 125,инд 071410.

Общественный фонд «Футбольный клуб «Елимай» создан согласно учредительного собрания и утвержден протоколом № 1/22 от 20 июня 2022 года.

Дата и место регистрации – Зарегистрировано в Департаменте Юстиции Абайской области от 19 июля 2022 года.
Общественному фонду присвоен РНН 182700286128 Налоговым комитетом по г. Семей, БИН 220740030745.
Основной ОКЭД 93190- прочая деятельность в области спорта.
Форма собственности – общественный фонд.

Фонд является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в собственности обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.
Фонд действует в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, международными нормами, межправительственными соглашениями, Законом РК «О некоммерческих организациях», а также в соответствии с Уставом ОФ «Футбольный клуб Елимай».

ОФ «Футбольный клуб Елимай». имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать с указанием своего наименования.

Структура управления Компанией – в соответствии с Уставом.

Учредителями фонда являются:

1) Смаков Самат Кабирович гражданин Республики Казахстана, ИИН 781208302734,удостоверение личности № 040650807,выдано МВД РК от 14.09.2016 г.,до 13.09.2026 г.,адрес регистрации: город Алматы,микрорайон Самал 2, дом 76,квартира 3.

2) Бейсембаев Асхат Аскарович, гражданин Республики Казахстана, ИИН 840307300162,удостоверение личности № 050442342,выдан МВД РК от 18.05.2021 г. до 17.05.2031 г., адрес регистрации: город Семей, улица Кабанбай батыра 48,квартира 56.

3) Сек Денис Енович, гражданин Республики Казахстан, ИИН 791023300754,удостоверение личности № 040104806,выдано МВР РК от 02.11.2015 г. до 01.11.2025 г.

Предмет и цели деятельности общественного фонда «Футбольный клуб Елимай» регулируется Уставом фонда.

Целями деятельности ОФ «Футбольный клуб Елимай» являются:

a) Формирование профессионального спортивного клуба по футболу для достижения максимально высоких спортивных результатов;
b) Повышение спортивного мастерства и обеспечение высоких спортивных показателей спортивного клуба, спортсменов и тренеров;
c) Поддержка, развитие и укрепление спорта в Республике Казахстан, включая массовый спорт ,профессиональный спорт;
d) Поддержка и обеспечение деятельности детско-юношеских спортивных команд и школ;
e) Внедрение ведущих практик в области корпоративного управления в Фонде;
f) Пропаганда знаний и достижений в области физической культуры и спорта, принципов здорового образа жизни;
g) Продвижение имиджа Казахстана, города Семей, благотворителей (спонсоров) и Учредителей в Казахстане и на международной арене;
h) Иные цели, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Общественный Фонд является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в собственности обособленное имущество .Общественный Фонд имеет самостоятельный баланс и счета в казахстанских и зарубежных кредитных учреждениях, круглую печать, с указанием своего наименования на государственном и русском языках, а также собственный товарный знак.

Органами управления ОФ «Футбольный клуб Елимай» в соответствии с его учредительными документами являются:
-высший управления – Общее собрание учредителей;
-коллегиальный орган- Попечительский совет;
-единоличный исполнительный орган – Директор;
-контрольный орган- Ревизор.

С 8 декабря 2022 года по приказу № 3/22-П Председателя Попечительского Совета директором ОФ «Футбольный клуб «Елимай». назначен Симиниди Федор Анатольевич.Должность главного бухгалтера занимает по приказу директора№ 56/23-ЛС от 27 января 2023 года ОФ «Футбольный клуб «Елимай» с 27 января 2013 года Шакенова Мадина Шакеновна имеет сертификат профессионального бухгалтера.ПБ-003031 № 003075 от 14 октября 2016 года.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является главный бухгалтер, который возглавляет бухгалтерию.

Руководство ОФ «Футбольный клуб «Елимай» делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001041

2. Основная учетная политика

ОФ «Футбольный клуб «Елимай». ведет утвержденную согласно подготовки в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО") учетную политику утвержденную Общим собранием участников, протоколом № 5/23 от «28» февраля 2023 года, включая Международные стандарты бухгалтерского учета (далее "МСБУ") и Интерпретации, издаваемые Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета. Финансовая отчетность представлена в формате, согласно требованиям «Правил по лицензированию футбольных клубов для участия в соревнованиях, организуемых Казахстанской Федерацией футбола», Издание 2023 г.

Финансовая отчетность - включает следующие компоненты:

- баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- отчет о движении денежных средств,
- пояснительная записка; - учетная политика.

2.1. Финансовое обязательство - это обязательство, которое:

является договорным обязательством:

- (а) предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
- (б) обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.

2.2. Договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами эмитента, и он является:

- непроизводственным инструментом, по которому организация обязана или может быть обязана получить нефиксированное количество ее собственных долевых инструментов;
- производным финансовым инструментом, который будет или может быть урегулирован иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированную сумму собственных долевых инструментов. Для этой цели собственные долевые инструменты не включают инструменты, которые сами являются договорами на будущее получение или поставку собственных долевых инструментов эмитента.

Финансовый актив - это любой актив, являющийся:

а) денежными средствами;

б) долевым финансовым инструментом другой компании;

в) обусловленным договором правом на получение денежных средств или другого финансового актива от другой компании

г) обусловленным договором правом на обмен финансовыми инструментами с другой компанией на потенциально выгодных условия; или

д) договором, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами эмитента, и он является:

- непроизводственным инструментом, по которому организация обязана или может быть обязана получить нефиксированное количество ее собственных долевых инструментов;

- производным финансовым инструментом, который будет или может быть урегулирован иным способом, чем путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированную сумму собственных долевых инструментов.

Финансовый инструмент - это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой.

Целевое финансирование и поступления - средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для осуществления, мероприятий целевого назначения и увеличивающие экономическую выгоду ОФ в результате поступления данных средств. Ценность использования актива - это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

2.3.Активы – это имущество, имущественные и личные неимущественные блага и права субъекта, имеющие стоимостную оценку, являющиеся результатом прошлых сделок или других событий.

В ОФ «Футбольный клуб «Елимай» активах воплощена настоящая или будущая экономическая выгода, представляющая прямой или косвенный вклад в приток денежных средств субъекта.

2.4. Обязательства – это обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: предать имущество, выплатить деньги, выполнить работу.

Кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Обязательства возникают в ходе обычной деловой практики и в, подавляющем большинстве случаев, могут вступить в силу как следствие требований устава или договора.

Собственный капитал – активы субъекта за вычетом обязательств. В состав собственного капитала входят: уставный капитал, нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет и текущего года, резерв на переоценку активов, резервы, созданные за счет прибыли в порядке, установленном действующим законодательством и Учредительными документами.

Доходы – увеличение активов без соответствующего увеличения обязательств, либо уменьшение обязательств без соответствующего уменьшения активов. Валовый доход ОФ «Футбольный клуб «Елимай» включает: доходы от основной и неосновной деятельности.

Расходы – уменьшение активов без соответствующего уменьшения обязательств, либо увеличение обязательств без соответствующего увеличения активов. Расходы представляют собой затраты, связанные с управлением собственностью, реализацией товарно-материальных ценностей, выполнением работ и оказанием услуг, и убытки, принимающие, обычно форму оттока или использования активов, например: денег.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Фондом проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств (акт сверки) не менее одного раза в год на основании приказа Директора о проведении инвентаризации, а именно: Основные средства и нематериальные активы, за исключением объектов недвижимости, по которым инвентаризация проводится один раз в два- три года, НМА- нематериальные активы – не ранее ноября текущего года в течение одного календарного месяца.

Для проведения инвентаризации приказом по ОФ, создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия из числа работников ОФ «Футбольный клуб «Елимай» и, при необходимости, возможно, включить в состав комиссии, независимых аудиторов.
ТМЗ (Товарно-материальные запасы) – не менее одного раза в год.
Наличные денежные средства в кассе ОФ «Футбольный клуб «Елимай» – один раз в год. Возможно проведение внезапных проверок кассы.
На время инвентаризации все операции с инвентаризируемыми наличными денежными средствами прекращаются, посторонние лица в помещение, где проводится инвентаризация, не допускаются.
- Поставщики, подрядчики - не реже одного раз в год, составлением акта сверок;
- Заказчики, потребители – не реже одного раза в год, составлением акта сверок;
Прочие статьи баланса – по состоянию на 31 декабря текущего года в течение одного календарного месяца (внутри ОФ «Футбольный клуб «Елимай»).
Основные средства, непризнанные в соответствии с критериями МСФО, находящиеся на забалансовых счетах – по состоянию на 31 декабря текущего года в течение одного календарного месяца.
2.4.1. В обязательном порядке инвентаризация проводится:
- при смене материально - ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении своими силами, либо представителями ревизионной комиссии фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ТМЗ;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) ОФ «Футбольный клуб «Елимай».
2.4.2. Материально - ответственные лица предоставляют расписки о том, что к началу инвентаризации все имущество, поступившее на ответственное хранение, оприходовано, а выбывшее списано в расход, и все расходные и приходные документы на имущество, находящееся у них в подотчете, сданы в бухгалтерию.
Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально - ответственного лица. Данные о фактическом наличии и состоянии объектов имущества заносятся в инвентаризационные описи, которые после проведения инвентаризации передаются в бухгалтерию. Инвентаризационные описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и материально - ответственным лицом.
На имущество, не принадлежащее организации на правах собственности, но находящееся у нее, составляются отдельные инвентаризационные описи. На имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи. По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные акты и описи сдаются в бухгалтерию.
2.5. Учет товарно-материальных запасов.
5.1. Учет товарно-материальных запасов ОФ осуществляет в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».
ТМЗ (товарно-материальные запасы) ОФ учитываются по методу исторической (фактической) стоимости приобретения на счетах раздела 1300 Рабочего плана счетов.
Запасы это активы:
- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;

- в процессе производства для такой продажи;
-в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- инвентарь, спецодежда, используемые в производственном процессе более года, но не длительный период.

В соответствии с этим запасы делятся на:
1) сырье и материалы, в том числе;
- медикаменты, белье, перевязочные материалы;
-топливо;
-продукты питания;
-покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
-инвентарь и хозяйственные принадлежности;
-запасные части;
-материалы в переработке;
-прочее сырье и материалы.
2) незавершенное производство;
3) готовая продукция и товары;
4) прочие вспомогательные запасы.

Запасы, как и другой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания:
- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

Признание ТМЗ означает их включение в актив баланса ОФ.

2.6.Учет денежных средств.

2.6.1. Денежные средства состоят из наличных средств, находящихся в кассе ОФ , на текущих счетах в банках и депозитах. Наличные деньги – денежные знаки в виде банкнот и монет, находящиеся в обращении и являющимся законным платежным средством в Республике Казахстан.

Движение денежных средств - поступление и выбытие денежных средств.

Для хранения денежных средств и для расчетов между юридическими лицами организация открывает банковские счета в тенге. Все платежи по обязательствам юридическим лицам на сумму, превышающую 1000 месячных расчетных показателей по одной сделке, осуществляются в безналичной форме, согласно Закону Республики Казахстан «О платежах и платежных системах» № 11-VI от 26.07.2016 года. Решение на оплату всех счетов принимает руководитель Компании. Право первой подписи в Компании принадлежит Директору Компании.

2.6.2. В ОФ банковские счета могут открываться и вестись как в тенге, так и в иностранной валюте. Порядок оформления и использования платежных документов при осуществлении безналичных платежей и переводов денег определяется: «Правилами осуществления безналичных платежей и переводов денег на территории Республики Казахстан», утвержденными постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от от 31.08.2016 г. №208.

Учет операций в иностранной валюте ОФ ведет в соответствии с Законом РК от 02.07.2018 года 167-VI «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.07.2016 года), Законом РК от 28.02.2007 года №234- III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», приказом Министерства финансов РК «Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета» от 06.05.2015 года № 10954, «Об утверждении правил осуществления валютных операций в РК», утвержденными постановлением Правлением Национального банка РК от 15.04.2019 года № 18512 и МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» и другими нормативными актами, принятыми к исполнению на территории Республики, Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и ст.282 Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

2. 6.3. Учет операций в кассе ведется на счете 1010 «Денежные средства в кассе» раздела 1000 Рабочего плана счетов. Порядок ведения кассы определен согласно Правилам ведения кассовых операций. Кассир или лицо его заменяющее – материально ответственное лицо. С ним заключается договор о полной материальной ответственности.

2.7. Учет долгосрочных активов

К долгосрочным активам, в соответствии с Рабочим планом счетов, относятся основные средства, нематериальные активы, инвестиции и долгосрочная дебиторская задолженность.

2.7.1. Основными средствами признаются материальные активы, например, активы, включающие недвижимость (земля, здания, сооружения и другие объекты, связанные с землей), транспортные средства, машины и оборудование, а также иное имущество, используемые ОФ для оказания услуг, для сдачи в аренду другим ОФ и для административных целей и сроком службы более одного года. Объекты основных средств признаются активами, если отвечают следующим критериям:

- существует достаточная вероятность, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- себестоимость актива может быть надежно оценена.

Запасные части и обслуживающее оборудование Компанией учитываются как запасы и признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их использования. Учет основных средств в ОФ осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

По основным средствам ОФ применяет следующую классификацию по группам:

- здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств;
-машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации;
- компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации;
- прочие основные средства. Земля и здания являются отделимыми активами и учитываются отдельно, даже если они приобретаются вместе. К производственному инвентарю и принадлежностям относятся предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы. В момент поступления ОС отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактически произведенные затраты по приобретению или возведению ОС, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке,

пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

При получении ОС на безвозмездной основе от юридических или физических лиц, стоимость таких активов оценивается экспертным путем или на основании документов на передачу.

Приказом ОФ стоимость полученных ОС относится на капитал, либо на доход одного периода. Приход – перемещение, если актив был приобретен первоначально не в целях производства, в качестве запасов, впоследствии принято решение использовать его в производственной деятельности. Приход ОС оформляется Актом (накладной) приемки – передачи ОС-1 (типовые формы первичных документов), который подписывается комиссией, состав которой утверждается Приказом ОФ.

На все основные средства заводятся инвентарные карточки, присваивается инвентарный номер,назначается материально- ответственное лицо (в программе 1-С Бухгалтерия).

2.7.2. Амортизация основных средств начисляется путем применения метода равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в зависимости от срока полезной службы амортизируемого актива. Нормы износа определяются, в бухгалтерском учете, отдельно по каждому объекту основных средств. Нормы износа ОФ вправе изменять, но не в пределах одного финансового года. Срок полезной службы ОФ определяет самостоятельно, учитывая такие факторы как:

- ожидаемая интенсивность использования актива;
- предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов;
- моральный износ;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива (например, срок аренды).

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

2.7.8. Нематериальным активом (НМА) признается нематериальный (не имеющий физической формы) актив, отвечающий следующим критериям: идентифицируемости, контролю над ресурсами, наличию будущих экономических выгод и сроком службы более 1 года.

2.7.9. Нематериальные активы- трансферы игроков

Затраты по контрактам на трансферы футболистов, заключенные на срок более года, капитализируются. Капитализируются только прямые затраты на приобретение и регистрацию игрока. Амортизация начисляется с момента регистрации приобретения игрока. Амортизация перестает начисляться в момент, когда актив классифицируется как предназначенный для продажи или когда регистрация этого актива передается другому клубу, в зависимости от того, что произойдет раньше.

Вся капитализированная стоимость игроков проверяется каждый год на предмет ее уменьшения. Если сумма которую можно получить за отдельного игрока меньше, чем его балансовая стоимость согласно бухгалтерского баланса, то балансовая стоимость должна быть скорректирована в соответствии с возмещаемой суммой, а разница должна быть отражена в отчете о совокупном доходе как уменьшение стоимости.

2.8.Учет дебиторской задолженности

2.8.1. Дебиторская задолженность - это задолженность других лиц перед ОФ, отражение которой в учете выражено как имущество Компании, то есть право на получение определенной денежной суммы (услуги и тому подобного) с должника. Дебиторская задолженность бывает текущей и долгосрочной, в зависимости от срока оплаты счетов к получению или ожидаемой даты погашения долга. При отражении в бухгалтерском балансе, дебиторская задолженность разбивается на следующие группы:

-Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;

-Дебиторская задолженность по авансам выданным;

-Прочая дебиторская задолженность.

Общая классификация дебиторской задолженности ОФ.

Обычно дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или официальными долговыми обязательствами. Счет - фактуры выставляются покупателю в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

2. 9. Учет кредиторской задолженности

9.1. Обязательства возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или услуги. Обязательства отражаются в момент возникновения задолженности по нему в сумме денег, необходимой для оплаты долга или стоимости товаров и услуг, которые необходимо представить.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда;

- его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла ОФ;
- оно подлежит погашению в течение операционного цикла (12 месяцев).

Долгосрочное обязательство – это обязательство со сроком оплаты более одного года с фактической даты баланса (или операционного цикла) заемщика.

2.10. Вознаграждения работникам

2.10.1. Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Компанией работникам, в обмен на оказанные ими услуги, в том числе краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- выплата заработной платы за фактически выполненную работу, начисленную исходя из должностных окладов;
- выплаты стимулирующего характера:

а) премии

б) единовременные поощрения, подъемные;

- выплаты компенсирующего характера;
- выплаты, предусмотренные законодательством за непроработанное время:

а) оплата очередных и дополнительных отпусков

б) компенсации за неиспользованный отпуск

в) другие выплаты в соответствии с коллективным договором и трудовыми договорами в соответствии с действующим законодательством.

2.10.2. Исчисление средней заработной платы, как при пятидневной, так и при шестидневной рабочей неделе производится за фактически отработанное время из расчета среднего дневного (часового) заработка за соответствующий период с учетом установленных доплат и надбавок.

премий и других стимулирующих выплат, носящих постоянный характер, предусмотренных системой оплаты труда, за исключением среднемесячного заработка, определенного в целях возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина согласно Гражданского кодекса Республики Казахстан от 1 июля 1999 года.

2.10.3. ОФ самостоятельно определяет фонд заработной платы, устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам ОФ в соответствии с действующим законодательством и результатами финансово – хозяйственной деятельности и согласовывает с участниками. Трудовые отношения работников ОФ определяются трудовым законодательством Республики Казахстан.

2. 11. Учет налогов.

2.11.1. ОФ исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

Налоговое законодательство Республики Казахстан состоит из Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (в дальнейшем Налоговый Кодекс), который устанавливает обязательные платежи налогового характера в Республиканский и местный бюджеты и регулирует налоговые отношения в Республике Казахстан.

Налоговый учѐт - самостоятельный вид учѐта, имеющий свой предмет (финансовохозяйственная деятельность Компании), приемы и методы его осуществления (сводка, группировка средних величин, балансовый метод, анализ).

2.12. Учет аренды

2.12. Аренда - это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату (платеж или серию платежей) право использования актива (базового актива) в течение согласованного срока.

2.13. Учет займов полученных

2.13.1. При первоначальном признании займы, полученные отражаются по справедливой стоимости. Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств. Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия – от процентной ставки по полученному займу.

2. 14. Целевое финансирование(Субсидии из бюджета)

2.14.1. Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средств достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду организации в результате поступления данных средств.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- Фонд выполнит связанные с ними условия
- субсидии будут получены.

Субсидия учитывается одинаково, независимо от того, получена ли она в форме денежных

средств или в форме уменьшения обязательств перед государством.

2. 15. Учет доходов

2.15.1. Основные положения

Доход включает в себя как выручку Фонда , так и прочие доходы.

Выручка - это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности Фонда за период, приводящее к увеличению капитала.

2.15.2. Признание других доходов

Другие доходы Фонда представлены

- доходы, полученные от УЕФА: солидарные выплаты и призовые средства УЕФА.

Солидарные выплаты и призовые средства УЕФА признаются доходом на дату соответствующего Циркулярного письма УЕФА. Циркулярное письмо УЕФА – это письмо, направляемое футбольному клубу по результатам участия в соревнованиях, проводимых УЕФА, о причитающихся клубу выплатах

-доходы от предъявленных штрафов и пени за нарушение условий хозяйственных договоров;

- доходы от курсовой разницы;

2. 16. Учет расходов

2.16.1 Признание расходов

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности Фонда по получению дохода.

Затраты на использование активов и оказание услуг признаются и учитываются в финансовой отчѐтности как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

2.16.2 Операционные и Административные расходы

«Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»

Расходы включают:

- Вознаграждения футболистам согласно условиям трудовых договоров;
- Социальный налог от вознаграждений футболистов;
- Отчисления на социальное страхование футболистов,

-Расходы на проведение учебно-тренировочных сборов;

-Расходы на форму для футболистов;

-амортизация основных средств;

-амортизация нематериальных активов;

-заявочные взносы;

-медицинские услуги и др;

-материально-техническое и транспортное обслуживание, в том числе на содержание служебного легкового автотранспорта и компенсации за использование личного транспорта в служебных целях;

-расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, связи, сигнализации, вычислительных центров;

-износ основных средств административного назначения;

-расходы на текущий ремонт зданий административного назначения;

АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001041

-расходы на создание и совершенствование систем и средств административного управления,
-услуги банка;
-расходы на командировки административно-управленческого персонала;
-почтово-телеграфные расходы, услуги связи;
-представительские расходы;
--расходы на организованный набор рабочей силы, на обучение кадров, компенсацию при увольнении;
-расходы по аренде средств административного назначения,
-налоги, платы, сборы,
-расходы на охрану административных объектов, противопожарную охрану, расходы на проведение оздоровительных мероприятий и другие расходы административного характера,
-расходы по страхованию собственности;
-доплаты в случае временной нетрудоспособности до фактического заработка,
-единовременные выплаты за выслугу лет непроизводственным работникам (аппарат управления и т.д.в соответствии с законодательством.

2.16.3. Расходы по продвижению имиджа генерального спонсора

Расходы по продвижению имиджа генерального спонсора представляют затраты:
-заработная плата персонала, занимающегося продвижением имиджа генерального спонсора;
Социальный налог от фонда оплаты труда персонала, занимающегося продвижением имиджа генерального спонсора;
Отчисления на социальное страхование персонала, занимающегося продвижением имиджа генерального спонсора;
Командировочные расходы персонала, занимающегося продвижением имиджа генерального спонсора;
Износ основных средств, используемых в процесс продвижения имиджа генерального спонсора;.

Краткосрочные активы

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Банк	Номер счета	валюта	Сальдо на конец периода (30.09.2023г)	Сальдо на начало периода (31.12.2022г)
АО «First Heartland Jusan Bank»	KZ729984TB0001543198	KZT	0	945
АО «First Heartland Jusan Bank»	KZ729984TB0001612165	KZT	64	
АО «First Heartland Jusan Bank»	KZ849984DB0001099910	KZT	54 978	
Итого			**55 042**	**945**

Денежные средства на расчетных счетах подтверждаются справками АО «First Heartland Jusan Bank».

3.1.1 Движение денежных средств (расшифровка статей Отчета о движении денежных средств):

Наименование статьи	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Комментарии
Поступление денежных средств	***1 426 394***	***5 940***	
Денежные поступления от спонсоров и рекламы	216 452		(ТОО "QAZAQ-ASTYQ GROUP "- 30 000 тыс.тенге, АО"ФРИДОМ ФИНАНС "- 94 000 тыс тенге, ОЮЛ "Ассоциация" Федерация Футбола Области Абай"- 3000 тыс.тенге SPORTS ENTERTAINMENT ТОО 35 000 тыс.тенге, REALBET ТОО - 50400 тыс.тенге, АО "FIRST HEARTLAND JUSAN BANK"-2052 тыс.тенге, Абай Авто ТОО-1000 тыс.тенге,ТОРГ ТРЕЙД ТОО -1000 тыс.тенге).
Денежные поступления от других видов основной деятельности:	**1 209 941**		
в том числе с бюджета	*1 185 841*		ГУ "УПРАВЛЕНИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ОБЛАСТИ АБАЙ"(Договор № 1 22.02.2023г. на сумму 159 409 тыс. тенге, договор №2 от 24.02.2023г. на сумму 802 432 тенге, договор № 46 от 19.12.2023 г. на сумму 224 000 тыс тенге) с учетом НДС
Прочие поступления	22 543		*Возврат отчисления и зарплаты и другие*
Проценты депозита	1 557		*Депозит проценты*
Выбытие денежных средств	**-1 365 750**	***-4 995***	
в том числе:			
Денежные расчеты с поставщиками за товары и услуги	-680 668		*Поставщики за товары и услуги*
Денежные расчеты с сотрудниками и от их имени	-694 988		*Зарплата, налоги и отчисления*
Денежные расчеты за приобретение регистрации игроков	-1 339		*Согласно трансферного договора б/н от 03.04.2023 г.*
Поступление/выбытие денежных средств по операционной деятельности	**49 398**		
Денежные средства на приобретение основных средств	-7 801		*Приобретены основные средства*
Денежные поступления от заёмных средств, предоставленных акционерами (участниками) и связанными сторонами	12 500		*врем финансовая помощь от Симиниди от 10.02.2023 г.*

Расшифровка статей Баланса

3.2. Прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Примечание
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	41	0	
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	179	0	
Обязательства по социальным отчислением	9	0	
Обязательства по пенсионным отчислениям	12	0	
Итого:	***241***	***0***	

3.3. Товарно-материальные запасы

в тыс.тенге

Наименование	Сальдо на начало периода	Поступление	Расход	Сальдо на конец периода	Примечание
Медикаменты		15 680	8 686	6 994	
Экипировка и спортивные материалы		111 197	88 778	22 419	
Прочие		3 084	2 341	743	
Итого	**0**	***129 961***	***99 805***	***30 156***	

3.4. Прочие краткосрочные активы

в тыс.тенге

Наименование	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Примечание
Краткосрочные авансы выданные	20 053	978	
Расходы будущих периодов	29	0	
Текущие налоговые активы	405	0	
Итого	***20 487***	***978***	

Краткосрочные авансы выданные **- 20 053** в том числе:
DILAHAN TURIZM TAS.TIC.LTD.STI ISTANBUL TR - 15 019 тыс. тенге;

Текущие налоговые активы - 405 тыс.тенге в том числе:
Налог на добавленную стоимость -405 тыс. тенге.

4. Долгосрочные активы

4.1. Основные средства

	Оборудование	Транспортные средства	прочие	здание	Общая сумма
Стоимость или оценочная стоимость					
На начало отчетного периода					*0*
Приобретение	2 042		5 759		7 801
Выбытие/Реализация					0
Увеличение стоимости в результате переоценки					0
На конец отчетного периода	*2 042*	*0*	*5 759*	*0*	*7 801*
Накопленная амортизация и снижение стоимости					
На начало отчетного периода					*0*
Начислено за период	96		438		534
Ликвидировано при продажах					0
Снижение стоимости					0
списание					0
Ликвидировано при переоценке					0
На конец отчетного периода	*96*	*0*	*438*	*0*	*534*
Сумма в балансе					
На начало отчетного периода	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
На конец отчетного периода	**1 946**	**0**	**5 321**	**0**	**7 267**

Заложенные активы отсутствуют.

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Кредиторская задолженность перед сотрудниками

в тыс. тенге

Наименование	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Примечание (*Указать причину образования задолженности и срок оплаты*)
Кредиторская задолженность перед сотрудниками	60	27	задолженность за сентябрь 2023 г.
Итого	**60**	**27**	

по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность является просроченной.

Қалдыбаева Жанбота Әлайдарқызы АУДИТОР Біліктілік куәлігі МФ-0001041 Қазақстан Республикасының Аудиторы

по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность является просроченной.

5.2. Кредиторская задолженность перед социальными фондами и налоговыми органами

в тыс.тенге

Наименование налогов и социальных выплат	**Сальдо на конец периода**	**Сальдо на начало периода**	**Примечание** (*Указать причину образования задолженности и срок оплаты*)
ИПН	14 250	364	*текущая задолженность,срок погашения до 25.02.2024г.*
Социальные отчисления в фонды ОС	715	5	*текущая задолженность,срок погашения до 25.02.2024г.*
ОПВ (обязательные пенсионные взносы)	9 886	458	*текущая задолженность,срок погашения до 25.01.2024г.*
Социальный налог	3 125	8	*текущая задолженность,срок погашения до 25.01.2024г.*
ОСМС	845	4	*текущая задолженность,срок погашения до 25.01.2024г..*
ВОСМС	950	92	*текущая задолженность,срок погашения 25.01.2024г..*
Итого	**29 771**	**931**	

5.3. Кредиторская задолженность в отношении УЕФА и лицензиара

в тенге

Наименование	**Сальдо на конец периода**	**Сальдо на начало периода**	**Примечание** (*Указать причину образования задолженности и срок оплаты*)
КФФ штрафы	**1 725**	**0**	Согласно протокола
Итого	**1 725**	**0**	

5.4. Прочие налоговые обязательства

в тыс. тенге

Наименование	**Сальдо на конец периода**	**Сальдо на начало периода**	**Примечание**
Налог на добавленную стоимость	27 323	0	
итого	**27 323**	**0**	

5.5. Прочая текущая кредиторская задолженность

в тыс. тенге

Наименование	**Сальдо на конец периода**	**Сальдо на начало периода**	**Примечание**
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	24 161	2 668	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	5 146	0	
Итого	**29 307**	**2 668**	

Қалдыбаева Жанбота Әлайдарқызы
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001041
Қазақстан Республикасының Аудиторы

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам 24 161 тыс.тенге в том числе:
ELSARA ТОО - 60 тыс.тенге;
GOALK.KZ ИП - 180 тыс тенге;
БИІК СПОРТ СЕРВИС ТОО - 15 613 тыс.тенеге;
КАЗАХТЕЛЕКОМ 32 тыс.тенге;
САНЖАР ТУР ТОО - 199 тыс.тенге;
СТАДИОН СПАРТАК ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОТДЕЛ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ГОРОДА СЕМЕЙ ОБЛАСТИ А -577 тыс. тенге;

6. Чистые активы

в тыс. тенге

Наименование	**на конец периода**	**на начало периода**
Краткосрочные активы	105 926	1 923
Долгосрочные активы	7 267	0
Краткосрочные обязательства	175 186	3 626
ИТОГО	**(61 993)**	**(1 703)**

7. Уставный капитал

Наименование	**на конец периода**	**на начало периода**
уставный капитал	0	0
Итого	**0**	**0**

Уставный капитал не создавался

8. Нераспределенный доход/непокрытый убыток

в том числе

Наименование	**на конец периода**	**на начало периода**
Прибыль(убыток)предыдущих лет	(1703)	0
Прибыль(убыток)отчетный период	(60 290)	(1703)
Итого	**(61 993)**	**(1703)**

Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

9. Доходы и расходы /с расшифровкой в виде таблицы/:

Наименование статьи	**Сальдо на 31.12.2023 г**	**Сальдо на 31.12.2022г**

Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

9. Доходы и расходы /с расшифровкой в виде таблицы/:

Наименование статьи	Сальдо на 31.12.2023 г	Сальдо на 31.12.2022г
ДОХОДЫ	**1 287 241**	**5 940**
Доход от продажи билетов	***0***	***0***
Сезонные абонементы		
Членские взносы		
VIP билеты/пакеты гостеприимства		
Матчи национальных соревнований		
Клубные турниры УЕФА		
Прочее /без разбивки/		
Доход от спонсорских и рекламных услуг	***215 864***	***0***
Спонсор-производитель спортивной формы		
Главный спонсор на игровой форме (передняя часть футболки) (SPORTS ENTERTAINMENT ТОО - Договор об оказании рекламных услуг №030/23 от 07.02.2023 года - 35 000 тыс.тенге, REALBET ТОО - Договор об оказании спонсорской помощи №20230912-4 от 12.09.2023г. - 50 400 тыс. тенге)	85 400	
Спонсор стадиона (право на название)		
Реклама на бортах по периметру поля и на рекламных щитах (QAZAQ-ASTYQ GROUP ТОО- Договор об оказании спонсорской помощи б/н от 24.04.2023г. - 30 000 тыс. тенге, ФРИДОМ ФИНАНС АО договор № Д-2023/04/20-03 от 20.04.2023г. - 94 000 тыс. тенге, Абай Авто ТОО - Договор об оказании благотворительной помощи №27/23 от 05.09.2023г. - 1 000 тыс.тенге, ТОРГ ТРЕЙД ТОО- 1 000 тыс. тенге)	126 000	
Прочее /без разбивки/ (АО "FIRST HEARTLAND JUSAN BANK" - Договор на оказание рекламных услуг №Д-АХД-24/1335 от 30.03.2023г.	4 464	
Доходы от Продажи прав на трансляцию	***0***	***0***
права на трансляцию - Матчи национальных соревнований		
права на трансляцию - Прочее /без разбивки/		
Доходы от Коммерческой деятельности	***963***	***0***
Матчи национальных соревнований		
Торговые точки - Продажа сувенирной продукции		
Использование принадлежащих клубу спортивных объектов в периоды между матчами (неигровые дни)		
Членские взносы (не связанные с посещением матчей)		
Прочее (доход от реализации карт болельщика - банковских карт АО "FIRST HEARTLAND JUSAN BANK")	963	
Солидарные выплаты и призовые средства УЕФА	***0***	***0***
клубные турниры УЕФА - Права на трансляцию, коммерческая деятельность, призовые средства **(сумма призовых, полученных от участия в клубных соревнованиях УЕФА)**		
клубные турниры УЕФА - Солидарные выплаты **(только Солидарные выплаты УЕФА)**		
Солидарные выплаты и призовые средства УЕФА – Прочее (без разбивки), в т.ч.:		
прочее		
Субсидии, пожертвования или иные суммы, полученные от национальных футбольных органов	***3000***	***0***

Қалдыбаева Жанбота Әлайдарқызы
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001041
Қазақстан Республикасының Аудиторлық палатасы

субсидии, пожертвования или иные суммы, полученные от национальных футбольных органов (Объединение юридических лиц "Ассоциация" Федерация Футбола Области Абай" - Договор оказания спонсорской поддержки б/н от 02.06.2023г. - 3 000 тыс. тенге)	3000	
Субсидии, гранты и иные средства, полученные от органов власти по месту нахождения лицензиата	***1 058 787***	***5 940***
ГУ "УПРАВЛЕНИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ОБЛАСТИ АБАЙ" по договору о государственных закупках работ №2 от 24.02.2023г. - 716 457,6 тыс. тенге, №1 от 22.02.2023г. - 142 329,5 тыс. тенге, №46 от 19.12.2023г. - 200 000 тыс. тенге)	1 058 787	5 940
Пожертвования от несвязанных сторон	***1 422***	***0***
пожертвования от несвязанных сторон (Договор пожертвования б/н от 20.06.2023г. на сумму 719 500 тенге, договор пожертвования б/н от 06.09.2023г. на сумму 702 970 тенге)	***1 422***	
Вклады и/или пожертвования от связанных сторон, в том числе:	***3103***	***5 940***
БЕЙСЕМБАЕВ АСХАТ АСКАРОВИЧ - Договор на оказание спонсорской помощи б/н от 03.11.2023г. - 3 103,0 тыс. тенге	3 103	
Прочие операционные доходы:	***4 102***	***0***
доходы от деятельности, не связанной с футболом		
доходы исключительного (разового) характера		
прочие операционные доходы /без разбивки/ (компенсационная выплата за подготовку футболиста Енсебаева М. - 2 232,1 т.т., курсовая разница - 65,8 тыс. тенге, доходы от банка - 1 804,5 тыс тг, возмещение затрат - т.т.)	*4 102*	
РАСХОДЫ	**-1 346 192**	**-7 643**
Затраты соотносимые с продажей сувенирных товаров	**0**	**0**
реализация сувенирной продукции атрибутика		
Стоимость реализации материалов (запасов), в т.ч.		
прочие		
Расходы на выплаты работникам, ВСЕГО:	**-631 421**	**-5 182**
Расходы на оплату вознаграждений футболистов (включая игроков молодежной команды):	***-341 831***	***0***
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	***-253 910***	***0***
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 0 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 0 тыс.тг)	***-7 605***	***0***
- Прочие: (ОПВ - 0 тыс.тг, ИПН - 0 тыс.тг, и т.д.)	***-80 317***	***0***
Оплата вознаграждений Игроков (исключая игроков молодежной команды):	***-341 831***	***0***
Игроки основного состава:	*-320 695*	*0*
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	-237 933	
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 3 107 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 3 411 тыс.тг)	-6 518	
- Прочие: (ОПВ - 25 342,1 тыс.тг, ИПН - 26 603,6 тыс.тг, ВОСМС- 2 274 тыс. тенге, СН -22 024 тыс. тенге)	-76 244	
Игроки дублирующего состава:	*-21 136*	*0*
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	-15 977	
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 592,2 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 494,3 тыс.тг)	-1 087	
- Прочие: (ОПВ-1 904,5 тыс.тг, ИПН - 834 тыс.тг, ВОСМС 329,5, соцналог - 1 004,8 тыс.тг, СН - 1004,8тыс. тенге)	-4 073	
Тренерский штаб, в т.ч.:	***-119 610***	***-5 182***
Тренерский штаб (основа+дубль)	*-119 610*	*0*

- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	-88 379	
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 1 699,3 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 1 907,9 тыс.тг)	-3 607	
- Прочие: (ОПВ-10102,2 тыс.тг, ИПН - 8 757,1 тыс.тг, соцналог - 7 526,1 тыс.тг, ВОСМС -1 238)	-27 623	
Прочий персонал, в т.ч.:	***-169 980***	*-5 182*
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	-121 936	-5 166
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 3 476,1 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 3594,2 тыс.тг)	-7 070	-9
- Прочие вознаграждения		
- Прочие: (ОПВ-13 833,6 тыс.тг, ИПН - 14 896,4 тыс.тг, соцналог - 9 645,1 тыс.тг, ВОСМС - 2 599,1 тыс. тенге)	-40 974	-8
Расходы на молодежную команду, в т.ч. (только ФОТ):	**0**	**0**
Оплата труда Молодежной команды:	***0***	
Игроки:	*0*	
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)	0	
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 0 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 0 тыс.тг)	0	
- Прочие: (ОПВ-0 тыс.тг, ИПН - 0 тыс.тг, соцналог - 0 тыс.тг, и т.д.)	0	
Тренерский штаб:	*0*	
- Заработная плата и компенсации (расшифровать: з/п - 0 тыс.тг, премии - 0 тыс.тг, прочее - 0 тыс.тг)		
- Отчисления в социальные фонды (социальные отчисления - 0 тыс.тг, обязательное социальное медицинское страхование - 0 тыс.тг)		
- Прочие: (ОПВ-0 тыс.тг, ИПН - 0 тыс.тг, соцналог - 0 тыс.тг, и т.д.)		
прочие расходы на молодежную команду:	***-22 644***	
услуги		
Заявочный взнос	-15 000	
Командировочные расходы *(проезд - тыс тг, найм жилья - тыс тг, питание - тыс тг, суточные - тыс тг)*		
Списание материалов (экипировка)	-7 644	
Прочие расходы (аренда автобуса - тт, нанесение логотипа - тт, спорт инвентарь - тт)		
Износ, амортизация и обесценение основных средств (за исключением регистрации игроков)	**-534**	**0**
амортизация основных средств	-534	
обесценение основных средств (включая прочие нематериальные активы)		
амортизация прочих нематериальных активов (за исключением регистрации игроков)	0	
обесценение прочих нематериальных активов (за исключением регистрации игроков)		
Прочие операционные расходы	**-714 237**	**-2 461**
Расходы на активы в виде прав пользования (операционный лизинг)		
Расходы на проведение матчей, в том числе **(все расходы связанные с проведением матчей, в т.ч. по молодежке)**	***-397 783***	
полиция и стюарды		
освещение футбольного поля		
транспортные расходы **(авиаперелеты - 29 124,5 т.т., аренда автобусов - 20 935,3 т.т.)**	-50 060	
Командировочные расходы **(проезд 23 840,6 т.т., найм жилья 149 084,7 т.т.,**	-200 650	

питание 20 182,5 т.т., суточные 7 541,7т.т.)		
УТС	-147 073	
Спонсорские и рекламные расходы	***-7 132***	
расходы по проведению квалификационных раундов в Лиге Европы	0	
Реклама **(реклама футбольных матчей 5 314,4т.т., интернет трансляция 1 817,5 т.т.)**	-7 132	
Расходы на коммерческую деятельность	**0**	
расходы (_____ - 0 т.т., _____ - 0 т.т.)		
расходы на недвижимость и спортивные объекты (аренду стадиона и прочих спортивных сооружений), в т.ч. по молодежке	***-85 461***	
территория стадиона	-66 300	
учебно-тренировочные объекты	0	
прочее недвижимое имущество	-2 959	
Аренда футбольного поля	-6 172	
Аренда футбольного поля ***(по ФЦ)***	-10 030	
расходы на деятельность, не связанную с футболом	***0***	
расходы (_____ - 0 т.т., _____ - 0 т.т.)		
прочие операционные расходы, в т.ч.	***-201 217***	***-2 461***
списание материалов (спорт.инвентарь- 8 755,5т.т., медикаментов - 8 800,8т.т, экипировка - 71 467,1 т.т., хоз товары - т.т, ГСМ - т.т, запчасти - т.т, постельное белье - тыс тг, ТМЗ - 3261,0 т.т. , прочие ТМЗ - т.т.,)	-92 284	
содержание автотранспорта		
Командировочные расходы АУП (проезд - 7000,6 т.т., найм жилья- 5 228,9 т.т., суточные -20,7 т.т.)	-12 250	
услуги связи - 2 185,0 т.т., фотографа - т.т.	-2 185	
услуги медицинские	-2 681	
аудиторские услуги	-500	
расходы по страхованию транспортных средств - т.т.,от несчастного случая - т.т		
Прочие расходы (юридические услуги - 512,3 тыс.тг, повышение квалификации - 1 007,9тыс.тг, заправка картриджей - 110,5 тыс.тг, , членские взносы - 103,5 т.т., штрафы КФФ - 3 367,2т.т., штрафы, пени - 1067,1т.т., лицензионный взнос - 28 000 т.т., выплаты по реш суда - т.т., заяв взнос - т.т., дизайнерские услуги - 6 668,9, консультационные услуги -84,6 т.т, обслуживание веб сайта -1 105т.т., услуги ГПХ-39 980,7т.т., расходы будущих периодов - 209,9т.т., услуги тренажер.зала - 296 т.т., услуги страхования - 562,1 т.т., услуги печати - 6 796,3т.т., курсовая разница - 256т.т.))	-90 128	-2 448
услуги банка	-981	-13
Налоги (транспорт - тт., эмиссия - т.т, госпошлина - 207 т.т, штрафы и пени в бюджет)	-207	
Прибыль/убыток от основной деятельности	**-58 950**	**-2 448**
Выбытие и приобретение (трансфер) регистраций игроков	**-1 339**	**0**
амортизация НМА (регистрации игроков)		
обесценение НМА (регистрации игроков)		
прибыль от выбытия НМА (регистрации игроков)		
убыток от выбытия НМА (регистрации игроков)		

Қалдыбаева Жанбота Әлайдарқызы
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001041

расходы на приобретение регистраций игроков (включая некапитализир. агентское вознаграждение и аренду игроков)	-1 339	
Доходы от продажи регистрации игроков (включая аренду)	*0*	*0*
доход от продажи игрока **(ФИО игрока, трансф договор №, дата, клуб назначения)**		
Затраты на агентские сборы / посредников (некапитализированные)		
Затраты, понесенные совместно со связанными сторонами		
Прибыль/убыток от выбытия активов	**0**	**0**
прибыль/убыток от выбытия основных средств		
прибыль/убыток от выбытия прочих НМА		
Чистые финансовые Доходы/(Расходы)	**0**	**0**
финансовые доходы		
затраты на финансирование		
Результат от валютной курсовой разницы (чистые прибыли/убытки)		
Чистые Доходы/(Расходы) от неоперационной деятельности	**0**	**0**
Прочий неоперационный доход		
Прочие неоперационные расходы		
Налоговые Доходы/(Расходы)		
Прибыль/убыток после налогообложения.	**-60 290**	**-2 448**
Выплаченные дивиденды/миноритарная доля/		
Прибыль/убыток после выплаты дивидендов	**-60 290**	**-2 448**
РАСЧЕТ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ		
Релевантные доходы	*1 287 241*	*5 940*
Релевантные расходы	*-1 347 531*	*-7 643*
РЕЗУЛЬТАТ РАСЧЕТА	**-60 290**	**-1 703**

10. Операции со связанными сторонами

В течение года организация заключила следующие сделки со связанными сторонами:

	Продажа товаров/услуг		Покупка товаров/услуг		Комментарий к операции	Сумма долга связанных сторон		Сумма долга перед связанным и сторонами	
	12 месяцев 2023 г	2022г	на начало	на конец		на начало	на конец	на начало	на конец
Бейсембаев Асхат Аскарович	*3103*				Договор б/н от 03.11.2023 г.				
Итого	**3103**								

Сделки со связанными сторонами

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

Условные обязательства

Условные обязательства, связанные с казахстанской системой налогообложения
Налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным интерпретациям. Интерпретация этого законодательства в отношении деловых операций Фонда может быть оспорена соответствующими региональными и государственными органами власти, которые по закону могут начислить штрафы и пени .

Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском - важный элемент деятельности Фонда. Фонд контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Фонда, посредством внутренних отчетов, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков.

Управление риском недостаточности капитала

Управление риском недостаточности капитала Фонда направлено на укрепление возможности

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Фонда, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Фонда перед этими контрагентами. В Фонде действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с контрагентами, имеющими адекватную кредитную историю. Фонд не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Фонд управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, путем постоянного мониторинга цен на приобретаемые товары, работы и услуги.

События после отчетной даты

После сдачи бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, значительных событий и условий, которые бы повлияли на финансовые положение нашего клуба не произошли.

Финансовая отчетность была утверждена 7 февраля 2024 года.

Директор **Симиниди Ф.А.**

Гл.бухгалтер **Шакенова М.Ш.**

М.П

Дата 07.02.2024 г.

ТАБЛИЦА СВЕДЕНИЙ ОБ ИГРОКАХ

на 31 декабря 2023 г.

Наименование соискателя лицензии: ОФ "Футбольный клуб "Елимай"
Место нахождение: область Абай г.Семей, ул.Тойрагырова д.125
Бизнес идентификационный номер (БИН): 220740030745
Вид деятельности ОКПО: 93190 Прочая деятельность в области спорта
Организационно-правовая форма: Общественный фонд
Единица измерения: в тысячах тенге

№ п/п	Ф.И.О. игрока	дата рождения	дата начала первоначального контракта и дату окончания текущего контракта	расходы на регистрацию игрока	накопленная амортизация на начало и на конец периода	Амортизация регистрации игрока за период	обесценение за период	выбытия (стоимость и накопленная амортизация)	чистая балансовая стоимость	прибыль / (убыток) от реализации регистрации игроков	Права на получение дохода от последующей продажи выбывающего игрока («права перепродажи») (или аналогичные права), в частности описание и по возможности, количественное определение любых прав перепродажи в отношение клуба, которому ранее принадлежала регистрация игрока (за исключением компенсации за обучение и/или солидарных выплат)
1	Бостандыков Алихан Ерсинович	17.03.2000 г.	№439 от 12.07.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
2	Лейсле Глеб Максимович	13.09.2003 г.	№262 от 14.04.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
3	Макатов Надір Нұрланұлы	13.01.2003 г.	№262 от 14.04.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
4	Мавликеев Рахат Асетович	27.04.2000 г.	№161 от 03.03.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
5	Жумадилов Мейржан Берикович	04.02.2005 г.	№414 от 04.07.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
6	Смаилов Арман Ирсинович	04.05.1997 г.	№324 от 18.07.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
7	Туканов Саулет Тахирович	26.01.2002 г.	№449 от 17.07.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
8	Қайрбеков Әли Қайрбекұлы	06.10.2003 г.	№ 264 от 14.04.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
9	Takya MATSUNAGA	10.06.1990 г.	№662046	0	0	0	0	0	0	0	
10	Рабаданов Магомедэмин Магомедрасулович	05.02.2002	№662045	0	0	0	0	0	0	0	
11	Житнев Максим Игоревич	05.05.1990	№662085	0	0	0	0	0	0	0	
12	KAVTARADZE Beka	15.06.1999	№ 662044	0	0	0	0	0	0	0	
13	Нургалиев Еркебулан Сабырович	12.09.1993	№661060	0	0	0	0	0	0	0	
14	Шмидт Дмитрий Сергеевич	17.11.1993	№661687	0	0	0	0	0	0	0	
15	Шаихов Берік Насықұлұлы	20.02.1994	№ 661043	0	0	0	0	0	0	0	
16	Сапаров Алтынбек Саматулы	26.04.1995	№661038	0	0	0	0	0	0	0	
17	Жардемов Алибек Ермекович	31.08.2001	№661024	0	0	0	0	0	0	0	
18	Серіков Занғар Максатұлы	11.04.2004	№672847	0	0	0	0	0	0	0	
19	Серік Ернияз Канатұлы	22.08.2003	№673098	0	0	0	0	0	0	0	
20	Каршакевич Валерий	15.02.1988	№661669	0	0	0	0	0	0	0	
21	Берденов Таир Куанышкалиевич	20.11.2002	№663335	0	0	0	0	0	0	0	
22	Әбілғазы Сұлтан Сүйіндікұлы	22.02.1997	№662244	0	0	0	0	0	0	0	
23	Сидоров Сергей Витальевич	02.10.2003	№672845	0	0	0	0	0	0	0	
24	Яковлев Павел Владимирович	07.04.1991	№662235	0	0	0	0	0	0	0	
25	Советқазы Нұрсұлтан Айратұлы	29.06.2001	№661674	0	0	0	0	0	0	0	

Қалдыбаева Жанбота Өлайдарқызы
АУДИТОР
Біліктілік куәлігі
МФ-0001041
Қазақстан Республикасының Аудиторы

№ п/п	Ф.И.О. игрока	дата рождения	дата начала первоначального контракта и дату окончания текущего контракта	расходы на регистрацию игрока	накопленная амортизация на начало и на конец периода	Амортизация регистрации игрока за период	обесценение за период	выбытия (стоимость и накопленная амортизация)	чистая балансовая стоимость	прибыль / (убыток) от реализации регистрации игроков	Права на получение дохода от последующей продажи выбывающего игрока («права перепродажи») (или аналогичные права), в частности описание и по возможности, количественное определение любых прав перепродажи в отношение клуба, которому ранее принадлежала регистрация игрока (за исключением компенсации за обучение и/или солидарных выплат)
26	Рауанулы Нурсултан	08.11.2004	№672829	0	0	0	0	0	0	0	
27	Болатов Нариман Болатович	31.10.2003	№672872	0	0	0	0	0	0	0	
28	Мергазы Нарби Бариулы	17.05.2001	№661670	0	0	0	0	0	0	0	
29	Енсебаев Мохаммед Аскербекович	19.10.2005	№661035	0	0	0	0	0	0	0	
30	Курманов Мейржан Рашидович	05.11.2005	№672824	0	0	0	0	0	0	0	
31	Сайлаубеков Мейрамбек Жарқынулы	09.05.2003	№672877	0	0	0	0	0	0	0	
32	Шаймарданов Куаныш Нурланулы	07.03.2004	№672844	0	0	0	0	0	0	0	
33	Саятов Куаныш Сакенулы	04.04.2003	№672837	0	0	0	0	0	0	0	
34	Акылгалиев Куаныш Базарулы	17.03.2003	№672874	0	0	0	0	0	0	0	
35	Тулакбаев Имран	03.01.2005	№673099	0	0	0	0	0	0	0	
36	Кенжегулов Досжан Жандосулы	13.01.2000	№662801	0	0	0	0	0	0	0	
37	Кавлинов Денис Юрьевич	10.01.1995	№661680	0	0	0	0	0	0	0	
38	Плотников Данияр Сергеевич	14.05.1996	№662047	0	0	0	0	0	0	0	
39	Дулатов Данияр Дулатулы	12.01.1995	№673405	0	0	0	0	0	0	0	
40	Айтбаев Берик Рамазанулы	26.06.1991	№663386	0	0	0	0	0	0	0	
41	Шарипов Батырхан Болатович	03.10.2004	№672881	0	0	0	0	0	0	0	
42	Маликов Бақытжан Шавкатжонулы	28.11.2003	№662250	0	0	0	0	0	0	0	
43	Алимгазинов Багыжан Бахытканулы	10.01.2003	№672840	0	0	0	0	0	0	0	
44	Зинадин Азамат Асылбекулы	09.10.2006	№664221	0	0	0	0	0	0	0	
45	Берикулы Арнур	06.01.2005	№672834	0	0	0	0	0	0	0	
46	Нусіп Арман Мұратулы	22.01.1994	№661672	0	0	0	0	0	0	0	
47	Металлов Айдын Маратович	02.08.2002	№665196	0	0	0	0	0	0	0	
	Заимствованные игроки										
1	Айманов Ален	04.06.2002 г.	01.03.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
2	Пивкин Никита	24.03.2003 г.	01.03.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
3	Смыков Карим	21.07.2002 г.	03.04.2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	
	Итого			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Применен метод (капитализации или указать метод, применяемый согласно учетной политики клуба)

Подтверждено от имени соискателя лицензии, что данные содержащиеся в приведенной выше таблице являются полными и внесены без ошибок.

Директор _____ **Симиниди Ф.А.**

М.П.

Главный бухгалтер _____ **Шакенова М.Ш.**

25.01.2024 г.

Жаңабаева Жанбота Болатқызы
АУДИТОР
БІЛІКТІЛІК КУӘЛІГІ
МФ-0001041
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі

Қазақстан Республикасы Сәбилер мен Отбасылар Істері Министрлігі
Республика Казахстан Город Семей
Республикалық қоғамдық бірлестіктер
Республиканское общественное объединение
Республиканский футбольный клуб "Елимай"
БСН*220740030745*БИН
Қоғамдық қоры
Общественный фонд