

**Частный Благотворительный
Фонд «Аяла»**

Отчет о поступлениях и расходах
и Аудиторский отчет независимых
аудиторов за 2016 и 2017 годы

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимых auditors	
Отчет о поступлениях и расходах за 2016 и 2017 годы.....	6
Примечания к Отчету о поступлениях и расходах	
1 Фонд и его основная деятельность	7
2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики..	7
3 Взносы.....	9
4 Расходы по основной деятельности Фонда	10
5 Общие и административные расходы	12
6 Прочие операционные доходы, нетто	12



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству Частный Благотворительный Фонд «Аяла»

Мнение

Мы провели аудит Отчета о поступлениях и расходах Частного Благотворительного Фонда «Аяла» (далее – «Фонд»), состоящей из отчета о поступлениях и расходах за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемый Отчет о поступлениях и расходах Фонда подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к Отчету о поступлениях и расходах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отчета о поступлениях и расходах» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту Отчета о поступлениях и расходах в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие 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.

Важные обстоятельства – основные принципы учета и ограничение по использованию и распространению

Мы обращаем внимание на примечание 2 к Отчету о поступлениях и расходах, где изложены основные принципы учета. Отчет о поступлениях и расходах подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда. Соответственно, данный Отчет о поступлениях и расходах может быть неприемлем для иных целей. Наш аудиторский Отчет предназначен исключительно для руководства и участников Фонда, а также для спонсоров Фонда и не должен быть использован какой-либо другой стороной или передан какой-либо другой стороне, кроме указанных сторон. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанного Отчета о поступлениях и расходах в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к Отчету о поступлениях и расходах и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки Отчета о поступлениях и расходах, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой Отчета о поступлениях и расходах Фонда.

Ответственность аудиторов за аудит отчета о поступлениях и расходах

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения Отчета о поступлениях и расходах вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.

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.



Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Дементьев С. А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ 0000086 от 27 августа 2012 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года




Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава


21 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Взносы	3	113,781	313,449
Расходы:			
Расходы по основной деятельности фонда	4	(119,646)	(463,576)
Общие и административные расходы	5	(3,491)	(2,414)
Прочие операционные доходы	6	407	15,646
Итого расходы		(122,730)	(450,344)
Дефицит взносов над расходами		(8,949)	(136,895)

Отчет о поступлениях и расходах был утвержден руководством 21 декабря 2018 года и от имени руководства его подписали:


Сулейменова А.Т.
Президент




Шакирова Ж.У.
Вице президент по финансам



1 Фонд и его основная деятельность

Частный Благотворительный Фонд «Аяла» (далее - «Фонд») был образован в 2007 году в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Фонд является неправительственной и некоммерческой организацией. Миссия фонда – воспитание культуры и традиции благотворительности в Республике Казахстан. Основными направлениями деятельности являются помощь детским государственным учреждениям здравоохранения, образования и культуры.

Учредителем Фонда является Сулейменова Айдан Тулеутаевна. В период с 2016 года по 2017 год количество сотрудников Фонда составило 1 человек и количество волонтеров составило 15 человек.

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 77/7, МФК «Esentai Tower».

2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики

Основа подготовки Отчета

Данный Отчет о поступлениях и расходах (далее — «Отчет») подготовлен в соответствии с утвержденными попечительским советом Фонда принципами учетной политики, представленными ниже.

Отчет был подготовлен с целью раскрытия информации об общих поступлениях и расходах Фонда за 2016 и 2017 годы. Данный Отчет не может быть применим для любой другой цели; также Отчет не содержит информацию о финансовом положении, изменениях в чистых активах и движении денежных средств Фонда по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года.

Пересчет иностранной валюты

(i) *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Если не указано иначе, все цифровые данные, представленные в данном Отчете, выражены в тысячах тенге (далее - «тенге»).

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Фонд осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Фонда является тенге.

(ii) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на даты совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прочих операционных доходах и расходах.

На 31 декабря 2017 года официальный обменный курс составлял 448.61 тенге за 1 фунт стерлингов (2016 г.: 409.78 тенге за 1 фунт стерлингов); 332.33 тенге за 1 доллар США (2016 г.: 333.29 тенге за 1 доллар). В настоящее время, тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Взносы

Взносы состоят из денежных взносов и взносов в натуральной форме от юридических и физических лиц. Взносы делятся на три основных вида — определенные спонсорские взносы, взносы общего характера и пожертвования.

2 Основа подготовки Отчета и основные положения учетной политики, продолжение

Определенные спонсорские взносы

Определенные спонсорские взносы, состоят из спонсирования закупки определенных товаров и услуг, относящихся к конкретному проекту. Взносы предоставляются только посредством заключения договоров с указанием проекта и цели расходования. Определенные спонсорские взносы учитываются на момент фактического получения средств от спонсоров и используются в рамках утвержденных проектов

Взносы общего характера

Взносы общего характера – это перечисления от юридических и физических лиц по договорам без определенного указания проекта и цели расходования. Взносы общего характера учитываются на момент фактического получения средств от спонсоров и используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии фонда, а также для финансирования общих и административных расходов.

Пожертвования

Пожертвования - это взносы, полученные для комплексной помощи, а также добровольного перечисления от юридических и физических лиц. Они учитываются на момент фактического перевода средств или сбора средств из боксов.

Товары и услуги в натуральном выражении

Товары и услуги в натуральном выражении признаются на дату получения товаров и услуг и отражаются как взносы в отчете о поступлениях и расходов по стоимости указанной спонсором. Такие товары и услуги признаются в расходах по основной деятельности Фонда в момент юридической передачи получателю спонсорской помощи.

Расходы по основной деятельности фонда и общие и административные расходы

Расходы признаются по факту получения услуг, передачи оборудования медицинским учреждениям в отчетном периоде, к которому они относятся, основываясь на договорных обязательствах между Фондом и получателем спонсорской помощи на основании акта приемки-передачи выполненных услуг/переданных товаров. Неиспользованные денежные средства накапливаются на банковских счетах, либо в кассе Фонда.

Товары и услуги, предоставленные в натуральном выражении, признаются как затраты периода, основываясь на акте приемки-передачи, по стоимости, указанных в документах. Такие товары, как правило, включают электронное оборудование и образовательные книги.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и неденежные льготы начисляются за год, в котором работники Фонда выполняют соответствующие работы. От имени своих работников Фонд выплачивает такие пенсионные взносы и выходные пособия, предусмотренные требованиями законодательства Республики Казахстан. Такие платежи относятся на расходы по мере их возникновения. При выходе работника на пенсию финансовые обязательства Фонда прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам регулируются Единым Накопительным Пенсионным Фондом. Волонтеры Фонда не получают заработную плату от Фонда или прочие компенсационные выплаты.

Прочие операционных доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы включают курсовые разницы по операциям и остаткам монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также процентные доходы по неиспользованным денежным средствам, размещенным на депозитах. Поступления по прочим доходам используются для финансирования проектов Фонда в рамках миссии фонда, а также для финансирования общих и административных расходов. Убытки от курсовых разниц компенсируются за счет взносов общего характера.

3 Взносы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Определенные спонсорские взносы	49,327	59,301
Взносы общего характера	31,598	235,869
Пожертвования	25,537	18,279
Товары и услуги полученные в натуральном виде	7,319	-
Итого взносов	113,781	313,449

В течение 2017 и 2016 годов, Фонд получал спонсорскую помощь от следующих юридических лиц: ТОО «ADD Invest Properties», ТОО «Viled Group», Шеврон Мунайгаз Инк, ТОО «Самсунг Электроникс Центральная Евразия», АО «Эйр Астана», ТОО «Автогаз Трэйд», ТОО «Орифлэйм», ТОО «Теміржолэнерго», ТОО «Центр социальной адаптации и профессионально-трудовой реабилитации детей и подростков с нарушениями умственного и физического развития», Сеть развлекательных парков «Happylon», сеть ресторанов «Mamma Mia», «Ciao pizza» и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках АО «Народный Банк Казахстана», ДБ АО «Сбербанк» и АО «ForteBank» составлял 7,879 тысяч тенге и остаток на срочных депозитах в Народном банке составлял 13,000 тысяч тенге (31 декабря 2016 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках АО «Народный Банк Казахстана», ДБ АО «Сбербанк» и АО «ForteBank» составлял 18,951 тысяча тенге).

Кредитный рейтинг банков по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены ниже:

Наименование	Moody's	Значение
АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1	«Стабильный»
ДБ АО «Сбербанк»	Ba3	«Негативный»
АО «ForteBank»	B3	«Позитивный»

4 Расходы по основной деятельности Фонда

<i>В тысячах тенге</i>	2017 г.
Медицина:	
Медицинская аппаратура в областную инфекционную больницу г. Павлодар	19,950
Медицинское оборудование в Акмолинскую областную больницу №2	17,750
Аппарат гипотермии в Национальный центр материнства и детства г. Астаны	11,350
Аппарат гипотермии в Центр перинатологии и детской кардиохирургии г. Алматы	11,350
Проведение семинаров-тренингов «Анатомия эффективности в медицине» для усовершенствования специалистов сестринского дела г. Алматы	5,025
Медицинская аппаратура в Жаркентский родильный дом	4,750
Медицинское оборудование в детскую больницу №1 г. Астаны	4,320
Медицинское оборудование в детскую больницу №2 г. Астаны	3,654
Медицинская аппаратура в Алматинскую региональную детскую клиническую больницу поселка Отеген-Батыр	3,000
Мастер-класс для врачей, акушеров и медсестер учреждений родовспоможения на базе Центра перинатологии и детской кардиохирургии г. Алматы от литовских специалистов	2,795
Медицинское оборудование в перинатальный центр №3 г. Астаны	2,106
Прочие проекты по медицине	289
Образование:	
Интерактивный класс в Центр образования при Посольстве Республики Корея	3,683
Игровая площадка в специализированный комплекс «Жануя» г. Алматы	2,611
Субботник на территории школы-интерната №9 г. Алматы для детей с тяжелыми нарушениями речи	2,579
Посещение музыкального спектакля Дмитрия Маликова «Перевернуть игру» в Алматы	2,112
Новый год для Ассоциации родителей детей-инвалидов г. Алматы	1,964
Празднование Нового года в специальной (коррекционной) школе-интернате №7 г. Алматы для детей с интеллектуальными нарушениями развития	1,525
День улыбки для воспитанников городских детских домов №1, №2, специализированного комплекса «Жануя», областного детского дома №1, SOS детской деревни Алматы	1,301
Слесарно-столярная мастерская в Аккольском детском доме Акмолинской области	1,228
Спортивная площадка на территории детской больницы №1 г. Астаны	1,190
Прочие проекты по образованию	8,548
Культура и спорт:	
Твой день, донор! Поддержка Фонда Бауыржан	2,136
Подарки ветеранам ко Дню Победы	1,963
Пресс служба добра, конкурс для журналистов Казахстана	1,045
Проведение мероприятия – «Астана Марафон» для закупа на собранные средства аппарата терапевтической гипотермии для Национального научного центра материнства и детства г. Астаны	1,018
Прочие проекты на спорт и культуру	404
Итого расходов по основной деятельности фонда	119,646

4 Расходы по основной деятельности Фонда, продолжение

<i>В тысячах тенге</i>	2016 г.
Медицина:	
Медицинская аппаратура в перинатальный центр г. Алматы	25,650
Медицинское оборудование в центр перинатологии и детской кардиохирургии Алматы	13,950
Медицинское оборудование в Жалагашскую центральную районную больницу Кызылординской области	5,600
Медицинское оборудование в Аральскую центральную районную больницу Кызылординской области	5,450
Медицинское оборудование в Кармакшинскую центральную районную больницу Кызылординской области	4,800
Мастер-класс для врачей, акушеров и медсестер учреждений родовспоможения города Алматы от врача-неонатолога Arunas Liubus – руководитель неонатального центра Вильнюсского университета, доктор медицинских наук	4,084
Медицинское оборудование в Казалинскую центральную районную больницу Кызылординской области	2,750
Медицинское оборудование в Сырдаринскую центральную районную больницу Кызылординской области	2,100
Медицинское оборудование в Кызылординскую областную детскую больницу	1,800
Игровая комната для Алматинской региональной детской больницы поселка Отеген-Батыр	1,194
Прочие проекты по медицине	1,550
Образование:	
Поддержание и дальнейшее развитие социально-образовательной деятельности специализированного лицея «Арыстан»	365,000
Гончарная мастерская в школу-интернат №6 г. Алматы для детей с интеллектуальными нарушениями развития	2,842
Сенсорная комната в детский дом г. Акколь Акмолинской области	2,451
Кабинет ЛФК в детский психоневрологический дом-интернат г. Петропавловск	2,385
Комната социально-бытовой ориентировки в Алматинскую областную школу-интернат №15 для детей из малообеспеченных семей	1,824
Сенсорная комната в детский психоневрологический дом-интернат г. Петропавловск	1,503
Сенсорная комната в детский психоневрологический дом-интернат г. Алматы	1,376
Слесарная мастерская в Алматинскую областную школу-интернат №15 для детей из малообеспеченных семей	1,300
Кабинет цветоводства в школу-интернат №6 г. Алматы для детей с интеллектуальными нарушениями развития	1,010
Прочие проекты по образованию	11,046
Культура и спорт:	
Твой день, донор! Поддержка Фонда Бауыржан	1,200
Подарки ветеранам ко Дню Победы	1,036
Прочие проекты по культуре и спорту	1,675
Итого расходов по основной деятельности фонда	463,576

Расходы, признанные в указанных периодах, представляют собой передачу медицинского оборудования медицинским учреждениям, сенсорных комнат, различных ТМЗ для Интернатов и расходы на организацию различных мероприятий, в том числе семинаров для врачей. Также на балансе Фонда на 31 декабря 2017 года имеются предоплаты поставщикам на закупку медицинского оборудования в сумме 8,026 тысяч тенге (31 декабря 2016: не было). После получения накладных от поставщиков и передачи оборудования Медицинским учреждениям данные предоплаты будут отнесены на затраты.

В период с 2016 по 2017 года, Фонд, передал современное медицинское оборудование для диагностики и лечения различных патологических состояний у новорожденных, в детские больницы современные цифровые анализаторы, дыхательные аппараты, инфузионные и шприцевые дозаторы, инвентарь для кабинетов лечебной физкультуры.

5 Общие и административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Полиграфия	1,186	389
Расходы связанные с привлечением спонсоров	684	410
Оплата услуг банка	465	957
Заработная плата	444	444
Расходы на рекламу	78	23
Аренда офиса	60	58
Прочее	574	133
Итого общие и административные расходы	3,491	2,414

6 Прочие операционные доходы, нетто

<i>В тысячах тенге</i>	2017 г.	2016 г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам в банках	486	2,148
Доходы по курсовой разнице	91	14,770
Расходы по курсовой разнице	(170)	(1,272)
Итого прочие операционные доходы, нетто	407	15,646