



Добровольное
Общество
Милосердие

**Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие»
Отчет о поступлениях и расходах и Отчет независимого аудитора
за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы**

Содержание

Отчет независимого аудитора

Отчет о поступлениях и расходах

Примечания к отчету

1	Фонд и его основная деятельность	2
2	Краткое изложение принципов учетной политики	2
3	Взносы	4
4	Расходы по основной деятельности фонда	4
5	Общие и административные расходы	5
6	Прочие операционные (расходы)/доходы	6

Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству Общественного Фонда «Добровольное Общество Милосердие»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемый Отчет о поступлениях и расходах Общественного Фонда «Добровольное Общество Милосердие» (далее – «Фонд») за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с принципами учетной политики, изложенными в примечании 2 к Отчету о поступлениях и расходах.

Предмет аудита

Мы провели аудит Отчета о поступлениях и расходах Фонда, который включает:

- Отчет о поступлениях и расходах за 2013, 2014, 2015 и 2016 годы;
- Краткое изложение принципов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит Отчета о поступлениях и расходах» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – Принципы учета и ограничение распространения и использования

Мы обращаем внимание на примечание 2 к Отчету о поступлениях и расходах, в котором описаны принципы учета. Отчет о поступлениях и расходах подготовлен с целью отражения общих поступлений и расходов Фонда. Следовательно, данный Отчет о поступлениях и расходах может быть непригоден для иной цели.

Наше заключение предназначено исключительно для руководства и участников Фонда, а также для спонсоров Фонда и не подлежит распространению или использованию другими сторонами, кроме указанных выше сторон.

Отчет о поступлениях и расходах не является полным комплектом финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за Отчет о поступлениях и расходах

Руководство несет ответственность за подготовку данного Отчета о поступлениях и расходах в соответствии с принципами учетной политики, изложенными в примечании 2, 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.

При подготовке Отчета о поступлениях и расходах руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление информации на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора 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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что 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 МСА, 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;

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Страница 3

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в Отчете о поступлениях и расходах или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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.

PricewaterhouseCoopers LLP

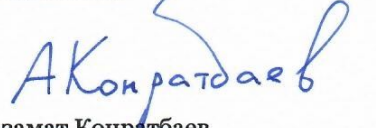
29 июня 2017 года
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики
Казахстан №0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Азамат Конратбаев
Аудитор-исполнитель
(Институт Присяжных Бухгалтеров АССА
сертификат №00770863 от 8 мая 2003 года)
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№0000315 от 28 декабря 2015 года)

**Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие»
Отчет о поступлениях и расходах**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Взносы	3	560,330	599,619	724,716	564,025
Расходы:					
Расходы по основной деятельности фонда	4	(491,978)	(589,822)	(791,237)	(360,535)
Общие и административные расходы	5	(44,807)	(48,137)	(41,177)	(23,869)
Прочие операционные доходы/(расходы)	6	17,481	67,032	13,812	(1,518)
Итого расходы		(519,304)	(570,927)	(818,602)	(385,922)
Превышение/(дефицит) взносов над расходами		41,026	28,692	(93,886)	178,103

Утверждено к выпуску и подписано от имени руководства 29 июня 2017 года.


Аружан Саин
Директор




Казначеева Ирина
Бухгалтер

1 Фонд и его основная деятельность

Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие» (далее «Фонд») был образован 13 апреля 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Фонд является неправительственным, некоммерческим объединением, созданным для оказания помощи детям в трудных жизненных ситуациях. Фонд оказывает помощь детям, страдающим заболеваниями, неизлечимыми в Республики Казахстан посредством акции «Подари Детям Жизнь». В рамках проекта «Казахстан без сирот» Фонд ведет работу по реализации права воспитываться в семье для детей из детских домов и консультирует семьи по юридическим вопросам усыновления. Также Фонд предоставляет комплексную помощь детям с аутизмом посредством информационных проектов, консультаций, курсов мам-тьюторов для аутистов и развивающих реабилитационных лагерей в рамках проекта «Аутизм Победим».

Учредителями Фонда являются физические лица. В период с 2013 по 2016 годы количество сотрудников Фонда увеличилось с 5 до 12 человек.

Юридический адрес

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра, дом 65/69, офис 102.

2 Краткое изложение принципов учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящий Отчет о поступлениях и расходах (далее – «Отчет») подготовлен в соответствии с положениями учетной политики, представленными ниже. Если не указано иначе, показатели данного отчета выражены в тысячах казахстанских тенге.

Отчет был подготовлен с целью раскрытия информации о поступлениях и расходах Фонда за 2013, 2014, 2015 и 2016 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 2013, 31 декабря 2014, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2016 гг.

Переоценка иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчета

Если не указано иное, все суммы, представленные в данном отчете, выражены в тысячах казахстанских тенге («тенге»). Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Фонда является тенге.

(ii) Операции в иностранной валюте и остатки по ним

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменного курса, возникающего на даты проведения операций. Прибыли и убытки по курсовой разнице, возникающие на дату расчетов по операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в функциональную валюту по обменному курсу на конец года, отражаются в отчете о поступлениях и расходах.

На 31 декабря 2016 года официальный обменный курс составлял 5.43 тенге за 1 российский рубль (2015 г.: 4.65 тенге за 1 российский рубль, 2014 г.: 3.17 тенге за 1 российский рубль, 2013 г.: 4.69 тенге за 1 российский рубль); 352.42 тенге за 1 евро (2015 г.: 371.31 тенге за 1 евро, 2014 г.: 221.97 тенге за 1 евро, 2013 г.: 211.17 тенге за 1 евро); 333.29 тенге за 1 доллар США (2015 г.: 339.47 тенге за 1 доллар США, 2014 г.: 182.35 тенге за 1 доллар США, 2013 г.: 153.61 тенге за 1 доллар США). В отношении перевода тенге в другие валюты существуют валютные ограничения и контроли. В настоящее время, тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

2 Краткое изложение принципов учетной политики (Продолжение)

Взносы

Взносы состоят из денежных взносов и взносов в натуральной форме от юридических и физических лиц. Взносы делятся на четыре основных вида – взносы на лечение детей (проект «Подари детям жизнь»), взносы по проектам «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот», взносы общего характера и взносы на содержание Фонда.

Взносы на лечение детей

Взносы на лечение детей – это взносы, полученные по проекту «Подари детям жизнь» для лечения детей, страдающих заболеваниями, неизлечимыми в Республике Казахстан. Они учитываются на момент фактического перевода средств от спонсора.

Взносы по проектам «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот»

Взносы по проектам «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот» – это взносы, полученные для комплексной помощи в лечении расстройства аутичного спектра и для социальной поддержки детей из детских домов. Они учитываются на момент фактического перевода средств от спонсора.

Взносы общего характера

Взносы общего характера, в основном, состоят из товаров и услуг в натуральном выражении. Товары и услуги в натуральном выражении признаются на дату получения товаров или услуг и отражаются как равноценные вклады и расходы в отчете о поступлениях и расходах. Такие товары и услуги признаются по стоимости, указанной спонсором.

Взносы от Самрук-Казына

Самрук-Казына поддерживает Фонд в его 3-х основных направлениях: проекты «Подари детям жизнь», «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот». Также Самрук-Казына выделяет определенную сумму на административные расходы Фонда. Взносы предоставляются посредством заключения договоров и учитываются на момент фактического перевода средств от Самрук-Казына.

Расходы по основной деятельности фонда

Данные затраты признаются по факту оказания медицинскими учреждениями услуг по лечению детей в каждом периоде, к которому они относятся, основываясь на договорных обязательствах между Фондом и медицинским учреждением. Затраты признаются после получения Фондом акта о выполненных работах. Неиспользованные денежные средства накапливаются на балансовых счетах Фонда.

Товары и услуги, предоставленные в натуральном выражении, признаются как затраты периода, основываясь на акте приемки-передачи, по стоимости, указанной спонсором в документах. Товары и услуги, как правило, включают медикаменты и услуги по оказанию лечения детей, соответственно.

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.

**Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие»
Примечания к отчету о поступлениях и расходах**

3 Взносы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Взносы от спонсоров и физических лиц:				
- Взносы по проекту «Подари детям жизнь»	306,559	228,493	225,552	144,767
- Взносы по проектам «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот»	93,873	32,978	38,672	20,961
- Взносы общего характера	16,115	38,149	21,822	16,599
- Взносы на содержание Фонда	-	-	-	6,028
Взносы от Самрук-Казына:				
- Проект «Подари детям жизнь»	64,363	210,822	374,790	332,095
- Проект «Аутизм Победим»	47,480	33,338	35,570	11,055
- Проект «Казахстан без сирот»	5,378	16,184	11,200	17,300
- Взносы на содержание Фонда	26,562	39,655	17,110	15,220
Итого взносы	560,330	599,619	724,716	564,025

По состоянию на 31 декабря 2016 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках Казкоммерцбанк, БанкЦентрКредит, Fortebank и Альфа-Банк составлял 205,524 тысячи казахстанских тенге и остаток на срочных депозитах в Казкоммерцбанк составлял 30,000 тысяч казахстанских тенге.

4 Расходы по основной деятельности фонда

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Расходы на оплату лечения клиникам	412,599	520,570	721,338	311,950
Расходы по проекту «Аутизм Победим»:				
- Расходы на лечение и реабилитацию	25,424	10,670	1,699	1,830
- Услуги по перевозке	16,323	9,705	14,719	14,585
- Услуги по проживанию	9,294	1,875	3,553	556
Прочие расходы по основной деятельности фонда				
- Расход в виде вещей, товаров и игрушек	13,464	33,382	30,480	11,216
- Информационная поддержка	7,489	6,844	280	7,982
- Расходы на организацию мероприятий	3,428	1,000	12,451	10,654
- Экспертное сопровождение проекта «Казахстан без сирот»	1,601	400	-	-
Прочие расходы	2,356	5,376	6,717	1,762
Итого расходы по основной деятельности фонда	491,978	589,822	791,237	360,535

4 Расходы по основной деятельности фонда (Продолжение)

Ниже представлены затраты на лечение детей по месту оказания лечения медицинскими учреждениями либо получения товаров:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Турция	115,685	73,319	14,956	19,532
Корея	111,472	72,365	63,387	90,531
Россия	86,318	109,145	158,033	102,654
Казахстан	32,989	57,464	42,388	34,996
Китай	30,026	123,382	251,437	11,139
Украина	16,421	4,661	52,579	11,273
Индия	9,664	62,691	102,669	20,266
Швейцария	5,700	-	-	-
Беларусь	3,005	-	-	5,557
Словакия	1,319	1,894	3,536	-
Чехия	-	10,648	5,052	-
Германия	-	2,198	8,748	10,304
Польша	-	1,653	1,802	-
Венгрия	-	1,150	-	-
Таиланд	-	-	6,250	-
Израиль	-	-	9,507	1,856
США	-	-	994	-
Литва	-	-	-	3,842
Итого расходы на оплату лечения клиникам	412,599	520,570	721,338	311,950

Расходы, признанные в указанных периодах, представляют собой оплату за предоставленное лечение по факту выполненных работ. Также на балансе Фонда имеются предоплаты медицинским учреждениям в сумме 59,159 тысяч казахстанских тенге на 31 декабря 2016 года. После получения актов выполненных работ данные предоплаты относятся на затраты.

Затраты в Казахстане включают, в основном, оплату мам-тьюторов для реабилитации аутистов и стоимость полученных медикаментов. Данные медикаменты передаются нуждающимся детям в течение короткого периода после их получения и не остаются во владении Фонда.

В период с 2013 по 2016 годы Фонд, в основном, помогал детям, страдающим такими заболеваниями как: онкологические заболевания, ретинопатия недоношенных, поражение ЦНС, пороки развития, ортопедические пороки, и другие заболевания, в том числе требующих пересадки органов.

5 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Расходы на содержание персонала	32,966	36,614	30,082	18,513
Коммунальные услуги и аренда	5,100	4,558	3,308	2,103
Транспортные расходы	1,663	1,825	2,820	-
Амортизация	1,602	1,129	635	295
Телекоммуникационные услуги	937	1,090	816	633
Прочие	2,539	2,921	3,516	2,325
Итого общие и административные расходы	44,807	48,137	41,177	23,869

Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие»
Примечания к отчету о поступлениях и расходах

6 Прочие операционные (расходы)/доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Расходы по курсовой разнице	(36,629)	(31,875)	(14,123)	(6,106)
Доходы по курсовой разнице	54,110	98,907	28,993	4,588
Расходы от выбытия активов	-	-	(1,058)	-
Итого прочие операционные (расходы)/доходы	17,481	67,032	13,812	(1,518)