



Добровольное
Общество
Милосердие

**Общественный Фонд «Добровольное Общество Милосердие»
Отчет о поступлениях и расходах и
Аудиторское заключение независимого аудитора за 2017, 2018 и 2019
годы**

Содержание

Аудиторское заключение 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»:

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемый Отчет о поступлениях и расходах Общественного Фонда «Добровольное Общество Милосердие» (далее – «Фонд») за 2017, 2018 и 2019 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 2017, 2018 и 2019 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 согласно указанным стандартам, далее раскрывается 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 принцип подготовки Отчета о поступлениях и расходах. Отчет о поступлениях и расходах подготовлен с целью отражения общих поступлений и расходов Фонда. Как в следствие, 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, помимо 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, а также 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 за подготовкой 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 декабря 2020 года
Алматы, Казахстан

Утверждено и подписано:


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

Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство Аудитора
№00000492 от 18 января 2000)



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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Взносы	3	575,129	633,971	601,186
Расходы:				
Расходы по основной деятельности фонда	4	(615,486)	(470,240)	(641,677)
Общие и административные расходы	5	(67,933)	(53,020)	(55,778)
Финансовый доход		1,581	2,499	3,060
Прочие операционные доходы/(расходы)	6	855	13,790	(2,174)
Итого расходы		(680,983)	(509,470)	(699,629)
Превышение/(дефицит) взносов над расходами		(105,854)	127,000	(95,383)

Утверждено к выпуску и подписано от имени руководства 29 декабря 2020 года.


Аружан Саин

Директор


Казначеева Ирина
Главный 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 Республике 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 2017 по 2019 годы количество сотрудников Фонда увеличилось с 13 до 15 человек.

Юридический адрес

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра, дом 65, 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 2017, 2018 и 2019 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 2017, 2018 и 2019 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 2019 года официальный обменный курс составлял 6.17 тенге за 1 российский рубль (2018 г.: 5.52 тенге за 1 российский рубль, 2017 г.: 5.77 тенге за 1 российский рубль); 426.85 тенге за 1 евро (2018 г.: 439.37 тенге за 1 евро, 2017 г.: 398.23 тенге за 1 евро); 381.18 тенге за 1 доллар США (2018 г.: 384.20 тенге за 1 доллар США, 2017 г.: 332.33 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>	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Взносы от спонсоров и физических лиц:			
- Взносы по проекту «Подари детям жизнь»	354,018	378,438	397,525
- Взносы по проектам «Аутизм Победим» и «Казахстан без сирот»	36,628	29,416	3,881
- Взносы общего характера	34,497	5,351	15,895
- Взносы на содержание Фонда	74,986	85,766	46,175
Взносы от Самрук-Казына:			
- Проект «Подари детям жизнь»	42,459	78,881	64,436
- Проект «Аутизм Победим»	11,109	20,633	39,602
- Проект «Казахстан без сирот»	10,819	15,081	5,630
- Взносы на содержание Фонда	10,613	20,405	28,042
Итого взносы	575,129	633,971	601,186

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках БанкЦентрКредит, Kaspi Bank, Народный Банк и Сбербанк составлял 145,553 тысячи казахстанских тенге. По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках БанкЦентрКредит, Kaspi Bank, Народный Банк, Сбербанк и Альфа-Банк составлял 204,522 тысячи казахстанских тенге и остаток на срочных депозитах в Народном Банке составлял 30,000 тысяч казахстанских тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток денежных средств на расчетных счетах Фонда в банках Казкоммерцбанк, БанкЦентрКредит, Сбербанк и Альфа-Банк составлял 112,954 тысячи казахстанских тенге и остаток на срочных депозитах в Казкоммерцбанке составлял 30,000 тысяч казахстанских тенге.

Итого взносы включают в себя взносы общего характера (в виде материалов, запасов, оборудования и прочее) в сумме 34,497 тысяч казахстанских тенге в 2019 году, 5,351 тысяча казахстанских тенге в 2018 году и 15,895 тысяч казахстанских тенге в 2017 году.

4 Расходы по основной деятельности фонда

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату лечения клиникам	554,453	400,648	552,976
Расходы по проекту «Аутизм Победим»:			
- Расходы на лечение и реабилитацию	40,350	29,563	35,602
- Услуги по перевозке	3,286	8,770	17,129
- Услуги по проживанию	759	2,242	4,746
- Услуги по разработке и установке ПО	-	4,748	-
Прочие расходы по основной деятельности фонда			
- Расход в виде вещей, товаров и игрушек	4,210	7,744	17,176
- Экспертное юридическое сопровождение проектов	4,227	7,177	800
- Расходы на организацию мероприятий	-	1,538	3,287
Прочие расходы	8,201	7,810	9,961
Итого расходы по основной деятельности фонда	615,486	470,240	641,677

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

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>	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Турция	194,706	127,357	346,526
Россия	143,916	105,598	86,872
Казахстан	87,538	5,325	16,729
Корея	73,687	102,328	68,111
Украина	18,007	16,096	4,924
Израиль	13,219	24,127	11,188
Китай	10,717	12,628	8,786
Дания	8,979	-	-
Индия	2,051	-	7,782
Швейцария	1,446	1,602	1,658
Сербия	187	284	400
Германия	-	5,303	-
Итого расходы на оплату лечения клиникам	554,453	400,648	552,976

Расходы, признанные в указанных периодах, представляют собой оплату за предоставленное лечение по факту выполненных работ. Также на балансе Фонда имеются предоплаты медицинским учреждениям на 31 декабря 2019 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 2017 по 2019 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>	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Расходы на содержание персонала	45,111	38,107	36,970
Коммунальные услуги и аренда	6,560	5,845	5,140
Командировочные расходы	5,002	1,831	981
Расход ТМЦ на административные нужды	4,303	3,155	5,429
Амортизация	3,193	1,074	1,902
Телекоммуникационные услуги	1,168	1,133	932
Прочие	2,596	1,875	4,424
Итого общие и административные расходы	67,933	53,020	55,778

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

6 Прочие операционные доходы/(расходы)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Доходы/(расходы) по курсовой разнице	855	15,127	(2,174)
Расходы от выбытия активов	-	(1,337)	-
Итого прочие операционные доходы/(расходы)	855	13,790	(2,174)