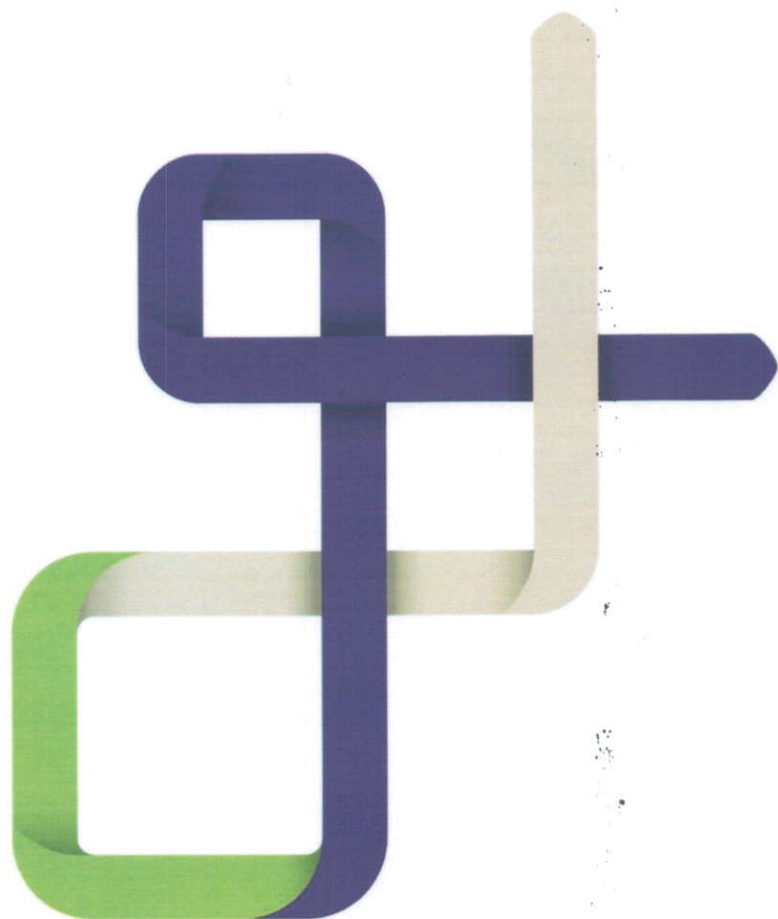


Консолидированная Финансовая отчётность и отчёт независимых аудиторов Общественный Фонд “Апаке”

31 Декабря 2019



Содержание

Отчёт независимого аудитора	3
Отчёт о финансовом положении	6
Отчёт о прибылях и убытках	7
Отчёт о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	9

Наблюдательному Совету Фонда «Апаке»

Отчёт независимого аудитора

Мнение

Нами проведен аудит финансовой отчетности Общественного Фонда «Апаке» («Фонд»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019г., и примечания к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее-МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее-МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров вместе с этическими требованиями, которые имеют отношение к нашей проверке финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и мы выполнили наши другие этические обязанности в соответствии с этими этическими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Мы обращаем внимание на примечание 10 к финансовым отчетам, в котором описывается влияние нового заболевания COVID-19. В данную финансовую отчетность не включен возможный эффект от вышеупомянутого. В связи с этим вопросом наше мнение не становится модифицированным.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда 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 финансовой отчетности 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;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Армен Ванян
Директор/Партнер
Квалификационный сертификат аудитора,
Серия А №0264 от 11 июля 2016 года



1 сентября 2020 года
Бишкек

ОсОО Грант Торнтон
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности.
Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком
при Правительстве Кыргызской Республики, 3 мая 2013 года

Отчёт о финансовом положении

Консолидированный Отчёт о финансовом положении

В тысячах кыргызских сом

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства		9	13
Нематериальные активы		17	31
Инвестиции в ассоциированные компании	3.8	3	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	5	2,389	-
		2,418	44
<i>Краткосрочные Активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1,651	1,297
Прочие активы	6	20	130
		1,671	1,427
Всего активы		4,089	1,471
Обязательства			
<i>Текущие обязательства</i>			
Баланс взносов и пожертвований	7	4,384	1,469
Кредиторская задолженность		71	-
Прочие обязательства		72	28
		4,527	1,497
<i>Капитал</i>			
Чистый убыток		(438)	(26)
		(438)	(26)
Итого Обязательства и Капитал		4,089	1,471

Консолидированная финансовая отчётность была утверждена 1 сентября 2020 года:

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна

Исполнительный директор

Общественный фонд «Апаке»



Прилагаемые примечания на страницах 10 до 20 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчёт о прибылях и убытках

Консолидированный Отчёт о прибылях и убытках
В тысячах кыргызских сом

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Доходы			
Взносы и пожертвования	7	5,061	4,328
Финансовые доходы		102	-
Чистый убыток /(прибыль) от операций с иностранной валютой		(11)	7
Всего доходы		5,152	4,335
Расходы			
Общие и административные расходы	9	(1,299)	(704)
Социальные проекты	8	(3,758)	(3,643)
Финансовые расходы		(507)	-
Всего расходы		(5,564)	(4,347)
Чистый убыток за год		(412)	(12)

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 20 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Отчёт о движении денежных средств

Консолидированный Отчёт о движении денежных средств

В тысячах кыргызских сом

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Баланс взносов и пожертвований		7,952	3,621
Выплаты по проектам		(3,597)	(3,828)
Выплаты по расходам на персонал		(796)	(549)
Выплаты по общим и административным расходам		(397)	(188)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,162	(944)
Налог на прибыль		-	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,162	(944)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Инвестиции в ассоциированную компанию	3.8	(3)	-
Займы, предоставленные другим сторонам		(2,794)	-
Приобретение основных средств и НМА		-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,797)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		365	(944)
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		(11)	7
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,297	2,234
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	1,651	1,297

Прилагаемые примечания на страницах 10 до 20 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1 Основная деятельность и общая информация.

Данная консолидированная финансовая отчётность предназначена для экономического субъекта, включающего общественный фонд «Апаке» и её дочернюю компанию ОсОО «Центр Лучевой Терапии».

Общественный фонд «Апаке» (далее - «Фонд») был зарегистрирован в соответствии с законодательством Кыргызской Республики 24 февраля 2017 года и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением № 01-17 общего собрания учредителей Фонда от 6 февраля 2017 года и свидетельства регистрации 164789-3300-ОФ, выданного 24 февраля 2017 года Министерством юстиции Кыргызской Республики.

Основной деятельностью Фонда являются формирование, поддержка и реализация общественно-значимых программ и мероприятий в области здравоохранения, культуры, спорта, охраны здоровья и окружающей среды, осуществления социально-значимых проектов и программ.

Основными проектами Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года являются:

- ОсОО «Центр лучевой терапии» (далее – ОсОО «ЦЛТ»), проект предназначен для организации услуг по лучевой терапии, покупки и запуска линейного ускорителя в Кыргызской Республике.
- Социальный проект «Кундолук» в рамках национальной программы по цифровизации процессов и обеспечению контроля и безопасности детей в школах, с целью поддержки социально-ориентированной предпринимательской инициативы. Фонд достиг договоренностей с бизнес-партнером ОсОО «Медас Холдинг» и приобрел часть его доли в размере 29%. Этот факт является гарантией распределения части полученной прибыли на реализацию социальных проектов в регионах и на благотворительную деятельность Фонда по всему Кыргызстану.
- Социальный проект «Начни жизнь иначе» по социальной адаптации незрячих людей к самостоятельной жизнедеятельности, в рамках поддержки и представления благотворительной помощи со стороны Общественной инициативы Европейского банка реконструкции и развития КР.
- Социальный проект «Семья для каждого» ориентирован на информационную поддержку родителей-усыновителей.
- Проект «Учунчу кадам» - проект по 9 объектам, отобранным Наблюдательным советом, из которых 5 - заявки на ремонт школ и детских садов, 2 - на закупку строительных материалов для водопроводной системы и ремонта кризисного центра, 1 заявка на - приобретение образовательных материалов в специальную школу, 1 заявка - на строительство игровой спортивной площадки.

В феврале 2019 года были завершены 2 объекта из проекта «Экинчи кадам» 2018г:

- Система канализации и утепленный туалет в детском саду №9 «Алёнка»
- Скотомогильник (биометрическая яма) «Берек чункурун» в с. Михайловка (Иссык-Кульская область).

Юридический адрес Фонда: город Бишкек, улица Турусбекова, дом 13.

Общее количество сотрудников на 31 декабря 2019 года составляют 3 сотрудника (2018г: 2 сотрудника).

Фонд владеет долей ОсОО «Центр Лучевой Терапии» в размере 100%. Основной деятельностью дочерней компании ОсОО «Центр Лучевой Терапии» является приобретение линейного ускорителя и организация услуг по лучевой терапии в Кыргызстане. ОсОО «Центр Лучевой Терапии» был создан 21 апреля 2017 года на основе Свидетельства №166055-3301-ООО, выданный Министерством юстиции

Кыргызской Республики. ОсОО «Центр Лучевой Терапии» не имеет инвестиций в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия.

Конечные контролирующие стороны и операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 13.

Список членов Наблюдательного Совета по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен ниже:

• Бабур Тольбаев	Председатель Наблюдательного Совета
• Рано Бабаджанова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Алмахан Сагындыкова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Татьяна Вортникова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Лейла Кельдибекова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Динара Аляева	Член Наблюдательного Совета
• Татьяна Ни	Член Наблюдательного Совета
• Джеенбек Мукамбетова	Член Наблюдательного Совета
• Айнагуль Самидинова	Член Наблюдательного Совета
• Арстанбек Момукулов	Член Наблюдательного Совета
• Виктория Юртаева	Член Наблюдательного Совета
• Эльдияр Кененсаров	Член Наблюдательного Совета

2 Основы представления консолидированной отчётности

2.1 Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»), утвержденными и опубликованными Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («СМСФО»). Консолидированная отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В настоящее время МСФО не содержат конкретных указаний для некоммерческих и неправительственных организаций в отношении порядка учета и представления финансовой отчетности. В тех случаях, когда МСФО не содержат конкретных указаний в отношении учета операций, не относящихся к сектору получения прибыли, учетная политика основывается на общих принципах МСФО, подробно изложенных в "Концептуальных основах финансовой отчетности" Совета по международным стандартам бухгалтерского учета ("СМСФО").

2.2 Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена по исторической стоимости² и на основе метода начисления.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчётности

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (сом), которая является функциональной валютой для Фонда.

Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в Кыргызских сомах, так как руководство полагает, что данная валюта наиболее полезная для пользователей финансовой отчётности. Все числовые показатели, представленные в сомах, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

2.4 Применение новых и пересмотренных стандартов

В текущем году Фонд принял все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета ("КМСБУ") и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности ("КИМСФО"), относящиеся к его деятельности и вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года.

Характер и последствия этих изменений раскрыты ниже.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Поправки к МСФО 9: Предоплата с отрицательным вознаграждением

В соответствии с МСФО 9 долговой инструмент может быть оценен по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой "исключительно выплату основной суммы и процентов по основной сумме задолженности" (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив соответствует критерию SPPI независимо от события или обстоятельства, послужившего основанием для досрочного расторжения договора, и независимо от того, какая из сторон выплачивает или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Фондом.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности некоторые новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам были опубликованы Советом по МСФО, но еще не вступили в силу и не были приняты Фондом досрочно.

Руководство предполагает, что все соответствующие положения будут приняты в рамках учетной политики Фонда в отношении первого периода, начинающегося с даты вступления в силу соответствующего положения или после нее. Новые стандарты, поправки и интерпретации, не принятые в текущем году, не раскрываются, поскольку они, как ожидается, не окажут существенного воздействия на финансовые отчеты Фонда.

3 Основные принципы учётной политики

3.1 Основа представления консолидированной финансовой отчётности

Фонд ведет бухгалтерский учёт и составляет консолидированную финансовую отчётность в соответствии с принципами бухгалтерского учёта МСФО и налогового законодательства Кыргызской Республики. Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе форм бухгалтерской отчётности с корректировками и классификациями для целей объективного представления в соответствии с МСФО. Фонд руководствуется МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». При консолидации Фонд руководствовался МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность».

3.2 Переоценка иностранной валюты

При составлении консолидированной финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты, отражаются по курсу, установленному Национальным Банком КР, действующему на дату совершения операций. На каждую отчетную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, установленным Национальным Банком КР на

отчетную дату, что по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 69.6439 сом за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 года – 69.85 сом за 1 доллар США). Немонетарные статьи не пересчитываются и оцениваются по исторической стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах и пересчете денежных статей, включаются в результат за период.

3.3 Признание отложенных доходов

Взносы и пожертвования признаются в составе прибыли и убытках на систематической основе на протяжении периодов, в которых Фонд признаёт в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные взносы и пожертвования.

Существует два основных подхода к порядку учёта взносов и пожертвований: подход с позиции капитала, в соответствии с которым взносы и пожертвования признаются вне состава прибыли или убытка, и подход с позиции доходов, в соответствии с которым взносы и пожертвования относятся в состав прибыли или убытка на протяжении одного или нескольких отчётных периодов.

Фонд использует подход с позиции доходов, в соответствии с которым взносы и пожертвования относятся в состав прибыли или убытка на протяжении одного или нескольких отчётных периодов. Неиспользованные взносы и пожертвования отражены в виде отложенных доходов в составе текущих обязательств.

3.4 Взносы и пожертвования

Взносы и пожертвования представляют собой поступления из источников, отличных от акционеров, их следует признавать не непосредственно в собственном капитале, а в составе прибыли или убытка в соответствующих периодах.

Взносы и пожертвования распределены на следующие виды пожертвований:

- На уставные цели Фонда, которые используются для реализации проектов Фонда и покрытия административных расходов;
- На целевые проекты. Пожертвования могут быть использованы для реализации определённых проектов. Одним из таких проектов является создание Центра Лучевой Терапии.

Взносы и пожертвования признаются в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов, в которых фонд признаёт в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные взносы и пожертвования должны компенсировать.

Взносы и пожертвования вносятся от:

- Физических лиц;
- Юридических лиц;
- Учредителей Фонда.

Взносы и пожертвования вносятся через следующие каналы:

- Банковские счета Фонда;
- Ящики добра;
- Платёжные терминалы и электронные кошельки;
- Интернет-эквайринг (через сайт Фонда).

3.5 Основные средства и нематериальные активы

Взносы и пожертвования могут принимать форму передачи немонетарного актива для использования Фондом. В этих обстоятельствах Фонд первоначально признаёт немонетарные активы по справедливой стоимости и учитывают их как взносы и пожертвования, так и активы по данной справедливой стоимости.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связано с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

При расчёте амортизации используется следующие сроки полезного использования:

Оборудование	60 мес.
--------------	---------

Взносы и пожертвования, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов и в тех пропорциях, в которых признаются расходы по амортизации данных активов.

Амортизация признаётся таким образом, чтобы списать стоимость активов за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, используя прямолинейный метод. Оценочные сроки полезного использования, остаточные стоимости и метод амортизации рассматриваются в конце каждого отчётного периода с учётом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

Статья основных средств прекращает признаваться при выбытии или, когда ожидается, что будущие экономические выгоды не будут возникать из-за продолжающегося использования актива. Любая прибыль или убыток, возникающие при выбытии или списании объекта основных средств, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и признаётся в составе прибыли или убытка.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные деньги и остатки денежных средств на счетах в банках, которые подвержены незначительному риску изменения в стоимости.

3.7 Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство Фонда рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы наблюдения налогового законодательства, которые Фонд не может оспорить или не считает, что не сможет успешно обжаловать, если налоговыми органами в ходе проверки будут доначислены дополнительные суммы налогов. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

В соответствии с Главой 29 «Совокупный годовой доход», Статья 189 «Необлагаемые доходы» Налогового кодекса Кыргызской Республики, следующие доходы некоммерческих организаций не облагаются налогом на прибыль:

- Членские и вступительные взносы;
- Гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях;
- Стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях.

3.8 Инвестиции в ассоциированную компанию

	31 декабря 2019 (тыс. Сом)	31 декабря 2018 (тыс. Сом)
Инвестиции в ОсОО «Медас Холдинг»	3	3

Фонд признает инвестиции в ассоциированные компании по первоначальной стоимости и учитывает данные инвестиции по методу долевого участия. Фонд приобрел долю в ОсОО «Медас Холдинг» в размере 29% в 2019 году. ОсОО «Медас Холдинг» является бизнес-партнёром в рамках социального проекта цифровизации процессов и обеспечению контроля и безопасности детей в школе.

Основной деятельностью ОсОО «Медас Холдинг» является предоставление прочих коммуникационных услуг и деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов для повышения эффективности школьного процесса. ОсОО «Медас Холдинг» был создан 20 июля 2017 года на основе Свидетельства №166055-3301-ООО, выданный Министерством юстиции Кыргызской Республики.

3.9 Финансовые инструменты

Признание и прекращение признания

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится частью контрактных положений финансового инструмента.

Признание финансовых активов прекращается в тот момент, когда истекает срок договорных прав на потоки денежных средств по финансовому активу, или, когда финансовый актив и все существенные риски и выгоды, связанные с ним, переданы.

Признание финансовых обязательств прекращается в тот момент, когда они погашены, выполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Классификация и первоначальная оценка финансовых активов

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит существенного финансового компонента и оценивается по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15, все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке (где применимо).

Финансовые активы, за исключением тех, которые определены и эффективно используются в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- учитываемые по амортизированной стоимости
- учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ)
- учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД).

Классификация определяется по обоим признакам:

- бизнес-моделью Фонда по управлению финансовыми активами
- контрактные характеристики денежных потоков по финансовому активу.

Все доходы и расходы, относящиеся к финансовым активам, которые признаются в результате за год, отражаются в составе финансовых расходов, финансовых доходов или других финансовых статей, за исключением обесценения торговой дебиторской задолженности, которая отражается в составе прочих расходов. Сводная информация о финансовых активах Фонда в разбивке по категориям представлена в примечании 11.2.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости, если они отвечают следующим условиям (и не отнесены к категории ССЧПУ):

- они удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов и получение контрактных денежных потоков от них
- договорные условия в отношении финансовых активов приводят к возникновению потоков денежных средств, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на основную сумму задолженности.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В тех случаях, когда эффект от дисконтирования

несущественен, дисконтирование не учитывается. Денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность Фонда относятся к этой категории финансовых инструментов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за период (ССПУ)

Финансовые активы, удерживаемые в рамках иной бизнес-модели, отличной от "удерживания для получения" или "удерживания для получения и продажи", классифицируются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков. Кроме того, независимо от бизнес-модели, финансовые активы, денежные потоки по которым в соответствии с договором не являются исключительно выплатами основной суммы и процентов, учитываются по ССПУ. Все производные финансовые инструменты попадают в эту категорию.

Дебиторская задолженность и контрактные активы

Фонд использует упрощенный подход к учету торговой и прочей дебиторской задолженности, а также контрактных активов и учитывает резерв убытков в качестве ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока службы. Речь идет об ожидаемом дефиците контрактных денежных средств с учетом возможности невыполнения обязательств в любой момент в течение срока действия финансового инструмента. Фонд использует свой исторический опыт, внешние показатели и перспективную информацию для расчета ожидаемых кредитных убытков с помощью матрицы резервов.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства Фонда включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и обязательства по финансовой аренде.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости.

4 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах сом	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в кассе	80	1
Денежные средства в банках	1,571	1,296
	1,651	1,297

5 Прочие долгосрочные финансовые активы

В тысячах сом	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы выданные	2,794	-
Дисконт по беспроцентному займу	(405)	-
Итого прочие долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2,389	-

Данная статья состоит из одного беспроцентного займа с годичным льготным периодом по выплатам основной суммы долга, выданного ассоциированной компании ОсОО «Медас Холдинг», доля участия в котором по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 29%.

6 Прочие активы

В тысячах сом	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Авансы выданные	3	128
Задолженность сотрудников перед Фондом	17	2
	20	130

Все суммы являются краткосрочными.

7 Баланс взносов и пожертвований (Отложенные доходы)

В тысячах сом	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Сальдо на начало	1,469	2,271
Полученные взносы и пожертвования	7,975	3,525
Использованные в уставных целях	(5,049)	(4,333)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой	(11)	7
Корректировка начисленной амортизации	-	(1)
Сальдо на конец	4,384	1,469

Полученные взносы и пожертвования по видам источников представлены следующим образом:

В тысячах сом	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Пожертвования от Физ. лиц	7,279	2,988
Пожертвования от Юр. лиц	696	537
Чистый убыток/(прибыль) от операций с иностранной валютой	(11)	7
	7,964	3,532

8 Расходы на социальные проекты

Проект «Центр лучевой терапии»	31 Декабря 2019 (тыс. сом)	31 Декабря 2018 (тыс. сом)
Размещение в газете	-	13
Изготовление брошюр, стикеры	-	14
Модем для проекта ЦЛТ	-	3
	-	30

Проект «Биринчи кадам»	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Пешеходный мост	-	658
Дворовый туалет	-	315
Поршневой насос	-	225
Детская площадка и шкафчики	-	210
Скважинный насос	-	186
Пищеварочный котел в территориальную больницу	-	144
Школьное оборудование	-	99
Водозаборные скважины	-	94
Изготовление дверных табличек	-	3
	-	1,934

Проект «Экинчи кадам»	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Ремонт, детский сад №4	-	451
Оконные и дверные блоки, Детский сад «Айданек»	-	414
Мебель, электроприборы, Детский сад «Келечек»	-	329
Сенсорное оборудование, ДЦ «Развитие»	-	212
Ремонт резервуара питьевой воды	-	109
Оборудование для ЛФК, центр «Право на лучшую жизнь»	-	164
Ремонт системы канализации, Детский сад №9 «Алёнка»	561	-
Строительство скотомогильника «Бекер чункурун»	501	-
	1,062	1,679

Проект «Учунчу кадам»	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Ремонт, СШ Фрунзе №24	158	-
Оборудование, методические материалы и книги, Школа №22	111	-
Стройматериалы, Детский сад «Айданек»	198	-
Замена отопительного котла, Детский сад №4	279	-
Стройматериалы, Средняя школа им. Собурова С.	250	-
Ремонт, ОО «Кризисный центр «Багыт»»	100	-
	1,096	-

Проект «Поддержка Федерации Незрячих»	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Спонсорская помощь КФН (Кыргызской Федерации незрячих)	1,600	-
	1,600	-

Итого расходов на социальные проекты	3,758	3,643
---	--------------	--------------

9 Общие и административные расходы

В тысячах сом	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Расходы по заработной плате	711	442
Расходы по социальным отчислениям	123	81
Консультационные расходы	254	54
Командировочные расходы	2	29
Расходы на банковские комиссии	23	14
Износ и амортизация	17	17
Услуги связи	33	7
Благотворительность	93	-
Прочие расходы	43	60
	1,299	704

10 События после отчётной даты

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения классифицировала коронавирус (КОВИД-19), который распространился в Китае в декабре 2019 г., как пандемический. Эта новая вспышка коронавируса вызвала серьезные сбои в работе предприятий, действующих или имеющих тесные торговые связи с компаниями за рубежом. Глобальные меры реагирования на вспышку коронавирусной болезни продолжают быстро развиваться. КОВИД-19 оказал значительное влияние на мировую экономику и основные финансовые рынки.

24 марта 2020 года Указом Президента КР УП №55 было введено чрезвычайное положение в стране, которое изначально продлился до 15 апреля 2020 года, а затем было продлено вплоть до 15 августа 2020 года.

Некоторые из ключевых последствий для бизнеса могут включать в себя отсутствие персонала, сокращение объема оказываемых услуг, снижение доходов и многое другое.

Руководство еще не оценило финансовые последствия вышеуказанного, тем не менее, это воздействие может быть существенным.

11 Финансовые инструменты

11.1 Значительные аспекты учётной политики

Подробная информация о существенных аспектах учетной политики и методах, включая критерии признания и основания для признания доходов и расходов по каждому классу финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструментов, раскрыта в примечании 3.

11.2 Категории финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по каждой категории представлены следующим образом:

Финансовые активы

В тысячах сом	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>По амортизированной стоимости</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	1,651	1,297
Долгосрочный выданный займ	2,389	-
Прочая дебиторская задолженность	17	2
	4,057	1,299

Финансовые обязательства

В тысячах сом	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>По амортизированной стоимости</i>		
Кредиторская задолженность	71	-
	71	-

12 Условные обязательства

12.1 Налогообложение

Налоговая система Кыргызской Республики является относительно новой и характеризуется часто меняющимся законодательством, которое часто подлежит толкованию. Зачастую разные налоговые органы и юрисдикции по-разному интерпретируют законодательство. Налоги подлежат проверке и расследованию налоговыми органами, которые по закону имеют право налагать серьезные штрафы и пени. Эти факты могут создать налоговые риски в Кыргызстане в значительно большей степени, чем в других развитых странах. Руководство считает, что налоговые обязательства адекватно представлены согласно применимым налоговым законодательствам, официальным разъяснениям и судебным решениям Кыргызстана. Тем не менее, соответствующие органы могут по-разному трактовать законодательство, и последствия этого могут быть существенными.

13 Операции со связанными сторонами

Конечной контролирующей стороной являются учредители Фонда:

- Тольбаева Хабибахан;
- Сагындыкова Алмахан Салижановна;
- Келдибекова Лейла Пархатовна;
- Бабаджанова Рано Исламовна;
- Воротникова Татьяна Михайловна.
- Общественный фонд «Помогать легко». Конечной контролирующей стороной является:
 - Аляева Динара Умарджановна;
- Общественный фонд «Детская Академия Футбола». Конечными контролирующими сторонами являются:
 - Самидинова Айнагул Насирдинбековна;
 - Тольбаев Бабыржан Латиханович;
 - Жуненко Анастасия Игорьевна;
 - Ибрагимов Ренат Альбертович;
 - Белоусова Лариса Геннадьевна;
 - Воробьева Татьяна Борисовна;
 - Молдажанова Чинара Даркенбаевна;
 - Каримов Отабек Якубжанович;
 - Исламов Санжар Якубжанович.

В течение отчетного года Фонд осуществлял следующие операции со связанными сторонами:

В тысячах сом	31 Декабря 2019	31 Декабря 2018
Операции со старшим руководством		
Расходы по заработной плате		
Затраты по оплате труда	441	442
Затраты по отчислениям в Социальный фонд КР	76	81
	517	523
Операции		
Взносы и пожертвования, полученные от прочих аффилированных лиц		
Тольбаев Бабыржан Латиханович	172	170
Каримов Отабек Якубжанович	84	-
Белоусова Лариса Геннадьевна	60	-
Воробьева Татьяна Борисовна	24	-
Исламов Санжар Якубжанович	120	-
Самидинова Айнагул Насирдинбековна	6	-
Инвестиции в ассоциированную компанию		
ОсОО «Медас Холдинг»	3	-
Долгосрочный займ выданный ассоциированной компании		
ОсОО «Медас Холдинг»	2,389	-
	2,858	170