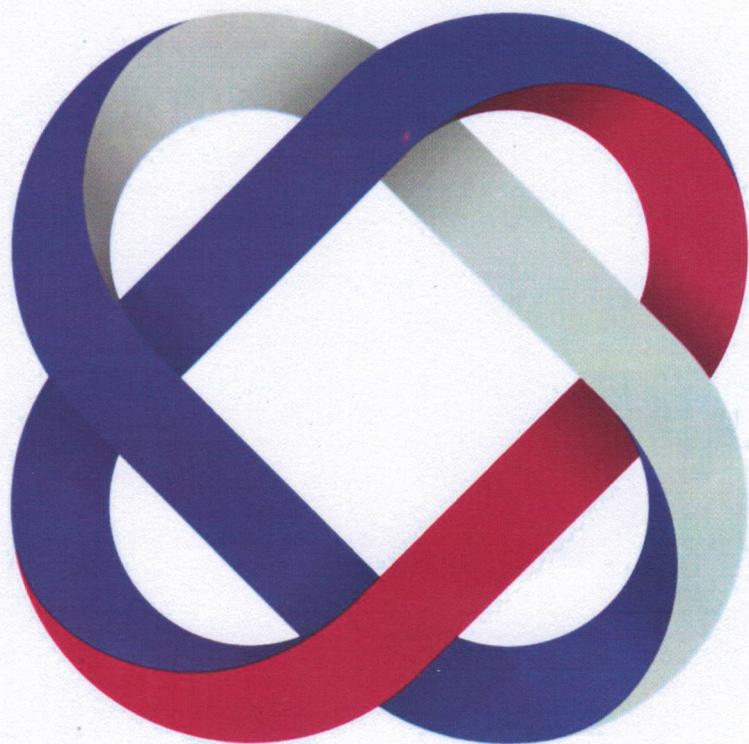


Содержание

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

31 Декабря 2022



Содержание

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

Отчёт независимого аудитора

Наблюдательному Совету Общественного Фонда «Апаке»

Мнение

Нами проведён аудит финансовой отчётности Общественного Фонда «Апаке» (далее - «Фонд»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированный отчёт о прибылях и убытках и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022г. и примечания к финансовой отчётности, включая краткое изложение основных принципов учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (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 отчётности» 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 отчётности 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.

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

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить её 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 отчётности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность 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, проведённый 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 отчётности.

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 отчётности 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, искажённое 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 учётной 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 неопределённость 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 неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Консолидированный отчёт о

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме 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.

Руководителем задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов является Хохлова Юлия.

Юлия Хохлова
Аудитор, руководитель проекта
Квалификационный сертификат аудитора
Серия АД №0014 от 24 июля 2021 года

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

1 мая 2023 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

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В тысячах кыргызских сом	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства		-	2
Нематериальные активы		3	6
Инвестиции в ассоциированные компании	3.8	3	3
Прочие долгосрочные финансовые активы	5	-	2,757
		6	2,768
<i>Краткосрочные Активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	7,825	10,265
Товарно-материальные ценности		1,736	3,583
Прочие активы	6	48	4
		9,609	13,852
Всего активы		9,615	16,620
Обязательства			
<i>Текущие обязательства</i>			
Баланс взносов и пожертвований	7	12,428	16,673
Кредиторская задолженность		-	-
Прочие обязательства		14	17
		12,442	16,690
<i>Капитал</i>			
Чистый убыток		(2,827)	(70)
Итого Обязательства и Капитал		9,615	16,620

Консолидированная финансовая отчётность была утверждена 1 мая 2023 года:

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна

Исполнительный директор

Общественный фонд «Апаке»



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

Консолидированный отчёт о прибыли и убытках

В тысячах кыргызских сом

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Доходы			
Взносы и пожертвования	7	7,722	2,549
Финансовые доходы		37	300
Чистая прибыль от операций с иностранной валютой		44	55
Всего доходы		7,803	2,904
Расходы			
Общие и административные расходы	9	(1,221)	(978)
Социальные проекты	8	(6,545)	(1,626)
Формирование резерва по кредитным убыткам		(2,794)	-
Всего расходы		(10,560)	(2,604)
Чистый убыток за год		(2,757)	300

Консолидированная финансовая отчётность была утверждена 1 мая 2023 года:

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна

Исполнительный директор

Общественный фонд «Апаке»



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

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В тысячах кыргызских сом

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Баланс взносов и пожертвований		3,335	7,148
Выплаты по проектам		(4,735)	(532)
Выплаты по расходам на персонал		(588)	(652)
Выплаты по общим и административным расходам		(500)	(199)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(2,488)	5,765
Налог на прибыль		-	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(2,488)	5,765
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
		-	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2,488)	5,765
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		48	55
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		10,265	4,445
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	7,825	10,265

Консолидированная финансовая отчётность была утверждена 1 мая 2023 года:

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна

Исполнительный директор

Общественный фонд «Апаке»



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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1 Основная деятельность и общая информация.

Данная консолидированная финансовая отчётность предназначена для экономического субъекта, включающего общественный фонд «Апаке» и его 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, утверждённого 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.

Открытыми проектами Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

- Проект по поддержке инициативной группы «Мугалим», в рамках которого реализуется программа по дистанционному образованию, совершенствованию технологий преподавания в школах Кыргызской Республики и повышению профессиональной эффективности школьных учителей.
- Проект по поддержке и продвижению русского языка в Кыргызской Республике, а также проведения культурно-просветительских, образовательных и научно-методических мероприятий, направленных на популяризацию русского языка к его изучению, а также повышения уровня преподавания русского языка в Кыргызской Республике, путём открытия центров русского языка «Салам.ру». Цель проекта - предоставить возможности для школьников/выпускников средних школ Кыргызской Республики получать дальнейшее образование в России, и для взрослого населения расширить границы трудовой миграции в города России.

В 2022 году были завершены следующие проекты:

- 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.
- Проект по созданию книги «Мир Шахмат», который представляет из себя сборник с лучшими сочинениями и рисунками победителей двух конкурсов:
 - художественный конкурс на лучший рисунок «Шахматы глазами художника», проведённый совместно с шахматной Федерацией с призовым фондом в поддержку развития шахмат в Кыргызской Республике; и
 - конкурс на лучшее сочинение в масштабах всей страны на тему «Для меня шахматы – это...» проведённый в поддержку развития шахмат и в целях приобщения людей к движению по спасению Аруузат, и помощи сбора средств на лекарство для неё.
- Проект-партнёрство с объединением юридических лиц «Кыргызский Шахматный Союз» (далее – ОЮЛ «Кыргызский Шахматный Союз») по софинансированию расходов поездки детско-юношеской сборной Кыргызской Республики по шахматам в составе 12 человек на чемпионат Западной Азии, который проходил на острове Укулхас, Мальдивы, летом 2022 года. Фонд взял на себя финансирование дорожно-транспортные и прочих необходимых расходов.

- Проект «Лекарства нуждающимся» — это гуманитарная поддержка медикаментами в медицинские учреждения Кыргызской Республики. В связи с очередной волной коронавирусной инфекции в Кыргызской Республике, а также с целью поддержки удалённых регионов, отделений реабилитации детей, онкологических пациентов, а также малоимущих людей, нуждающихся в лечении, Фонд поддержал запрос от Кадамжайского смешанного психоневрологического социального стационарного учреждения, оказал гуманитарную помощь Баткенскому Центру Семейной Медицины, передал лекарственную помощь при открытии оздоровительно-реабилитационного центра «Алтын балалык» в городе Чолпон-Ата и поддержал запрос от Национального Центра Онкологии и Гематологии в городе Бишкек.
- Фонд предоставил имеющуюся онлайн краудфандинговую площадку по сбору пожертвований на лекарство для ребёнка с редким заболеванием. Все собранные средства были перечислены на приобретение лекарства в текущем периоде.
- В рамках поддержки развития шахмат в Кыргызской Республике были подарены шахматы Кыргызской Федерации Неэрячих.

Юридический адрес Фонда: город Бишкек, переулок Кубанский, д. 63, кв.2.

Общее количество сотрудников на 31 декабря 2022 года составляют 2 сотрудника (2021: 3 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 Кыргызской Республике. 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 контролируемые стороны и операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 12.

Список членов Наблюдательного Совета по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года представлен ниже:

• Бабур Тольбаев	Председатель Наблюдательного Совета
• Рано Бабаджанова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Алмахан Сагындыкова	Учредитель и член Наблюдательного Совета
• Татьяна Воротникова	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»), утверждёнными 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 учёта и представления финансовой отчётности. В тех случаях, когда МСФО не содержат конкретных указаний в отношении учёта операций, не относящихся к сектору получения прибыли, учётная политика основывается на общих принципах МСФО, подробно изложенных в "Концептуальных основах финансовой отчётности" Совета по международным стандартам бухгалтерского учёта ("СМСФО").

2.2 Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена по исторической стоимости 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 2022 году Фонд принял все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта ("КМСБУ") и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчётности ("КИМСФО"), относящиеся к его деятельности и вступающие в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, вступающие в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Новые стандарты и поправки, описанные ниже и впервые применённые в 2022 году, не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчётность Фонда.

- Ссылки на концептуальную основу (поправки к МСФО 3);
- Поступления от продажи продукции, произведённой до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Обременительные договоры - затраты на исполнение договора. Поправки к МСФО (IAS) 37"
- МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 16 «Ежегодные усовершенствования МСФО», цикл 2018–2021 гг. (Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 16).

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

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

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

3 Основные принципы учётной политики

3.1 Основа представления консолидированной финансовой отчётности

Фонд ведёт 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 отчётности операции в валютах, отличных от функциональной валюты, отражаются по курсу, установленному Национальным Банком Кыргызской Республики, действующему на дату совершения операций. На каждую отчётную дату денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, установленным Национальным Банком КР на отчётную дату, что по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 85.6800 сом за 1 доллар США (на 31 декабря 2021 года – 84.7586 сом за 1 доллар США). Немонетарные статьи не пересчитываются и оцениваются по исторической стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчётах и пересчёте 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 конкретных проектов.

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;
- Копилки 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 месяцев
--------------	------------

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 со статьёй 213 «Необлагаемые доходы» Главы 29 «Совокупный годовой доход», Налогового кодекса Кыргызской Республики, следующие доходы некоммерческих организаций не облагаются налогом на прибыль:

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

3.8 Инвестиции в ассоциированную компанию

В тысячах сом	31 декабря 2022	31 декабря 2021
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 №166055-3301-000, 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 истёк.

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 «Выручка по договорам с покупателями», 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 10.2.

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 незначителен, 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 её изменений на счёт 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 учёту торговой и прочей дебиторской задолженности, а также контрактных активов и учитывает резерв убытков в качестве ожидаемых кредитных убытков в течение всего срока службы. Речь идёт об ожидаемом дефиците контрактных денежных средств с учётом возможности невыполнения обязательств в любой момент в течение срока действия финансового инструмента. Фонд использует свой исторический опыт, внешние показатели и перспективную информацию для расчёта 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 2022 года и 31 декабря 2021 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Денежные средства в кассе	11	16
Денежные средства в банках	7,814	10,249
	7,825	10,265

5 Прочие долгосрочные финансовые активы

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы	2,794	2,794
Дисконт по беспроцентному займу	-	(37)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,794)	-
Итого прочие долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2,757

Данная статья состоит из одного беспроцентного займа с льготным периодом по выплатам основной суммы долга, выданного в августе 2019 года ассоциированной компании ОсОО «Медас Холдинг», доля участия в котором по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года составляет 29%.

В 2021 году условия договора были пересмотрены: был пролонгирован период выплат, в том числе и льготный период. С учётом реструктуризации выданного займа, и отсутствия каких-либо платежей в 2021г и 2022г., существуют разумные сомнения в выполнении своих договорных обязательств заёмщиком, вследствие чего в 2022г. был создан резерв в 100% размере.

6 Прочие активы

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Авансы выданные:		
Учреждение "ИИРиПБ "ИННОВАЦИЯ"	44	-
ОсОО «up to»	3	-
ОсОО «Никита Онлайн»	2	2
ОсОО «DOS TEK GROUP»	1	1
Прочие	1	1
	51	4

Все суммы являются краткосрочными.

7 Баланс взносов и пожертвований (Отложенные доходы)

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Сальдо на начало	16,673	12,075
Полученные взносы и пожертвования	3,477	7,147
Использованные в уставных целях	(7,766)	(2,604)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой	44	55
Сальдо на конец	12,428	16,673

Полученные взносы и пожертвования по видам источников представлены следующим образом:

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Пожертвования от физических лиц	3,128	5,325
Пожертвования от юридических лиц	165	-
Полученные ТМЦ в дар	142	39
Целевые пожертвования по проекту «Спасём Аруузат»	42	1,783
Чистый убыток\прибыль от операций с иностранной валютой	44	55
	3,521	7,202

8 Расходы на социальные проекты

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Проект «Точки зрения» КФН		
Аренда помещения для библиотеки	-	154
Услуги репетиторов для незрячих	-	112
Административные расходы Библиотеки для незрячих	-	77
Прочие расходы	5	98
	5	441
Проект «Мугалим»		
Ресурс для сайта	426	8
	426	8
Проект «Лекарства Нуждающимся»		
Передача лекарств в лечебные заведения	2,176	-
	2,176	-
Проект по борьбе с COVID-19 «Клиника КГМА»		
Передача лекарств для борьбы с COVID-19	-	1,177
	-	1,177
Проект по созданию сборника «Мир Шахмат»		
Призы по конкурсу сочинений и рисунков	204	-
Расходы на организацию конкурса	58	-
Подарки в виде книг "Мир Шахмат" по итогам конкурса	49	-
Реклама для конкурса сочинений и рисунков	14	-
	325	-
Проект «Спасём Аруузат»		
Благотворительная помощь на приобретение лекарства для ребенка	1,825	-
	1,825	-
Проект по открытию центров русского языка «Салам.ру»		
Расходы на открытие нового учебного центра №1	334	-
Расходы на открытие нового учебного центра №2	327	-
Расходы на приобретение книг, учебных пособий и прочих материалов для обучения	127	-
	788	-

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Проект по поддержке участия детско-юношеской сборной КР по шахматам в чемпионате Западной Азии		
Расходы на авиабилеты	856	-
Расходы на приобретение кубков, медалей и прочих призов	137	-
Расходы на канцелярские товары для фестиваля	7	-
	1,000	-
Итого расходов на социальные проекты	6,545	1,626

9 Общие и административные расходы

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Расходы по заработной плате	483	576
Услуги специалистов	459	132
Благотворительность	160	110
Расходы по социальным отчислениям	83	100
Расходы на банковские комиссии	13	18
Услуги связи	6	5
Износ и амортизация	5	9
Представительские расходы	-	6
Прочие расходы	12	22
	1,221	978

10 Финансовые инструменты

10.1 Значительные аспекты учётной политики

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

10.2 Категории финансовых инструментов

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

Финансовые активы

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
<i>По амортизированной стоимости</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	7,825	10,265
Долгосрочный выданный займ	-	2,757
	7,825	13,022

Финансовые обязательства

В тысячах сом

	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
По амортизированной стоимости		
Кредиторская задолженность	-	-
	-	-

11 Условные обязательства

11.1 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 серьёзные штрафы и пени. Эти факты могут создать налоговые риски в Кыргызской Республике 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 Кыргызской Республики. Тем не менее, соответствующие органы могут по-разному трактовать законодательство, и последствия этого могут быть существенными.

12 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;
 - Белоусова Лариса Геннадьевна;
 - Воробьева Татьяна Борисовна;
 - Каримов Отабек Якубжанович;
 - Исламов Санжар Якубжанович.

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

В тысячах сом	31 Декабря 2022	31 Декабря 2021
Операции со старшим руководством		
Расходы по заработной плате		
Затраты по оплате труда	296	296
Затраты по отчислениям в Социальный фонд КР	51	51
	347	347

В тысячах сом	31 Декабря	31 Декабря
Операции	2022	2021
Взносы и пожертвования, полученные от прочих аффилированных лиц		
Тольбаев Бабыржан Латиханович	120	120
Каримов Отабек Якубжанович	84	84
Белоусова Лариса Геннадьевна	33	60
Воробьева Татьяна Борисовна	24	24
Исламов Санжар Якубжанович	-	10
Самидинова Айнагул Насирдинбековна	6	6
	267	304
В тысячах сом	31 Декабря	31 Декабря
Консолидированный отчёт о финансовом положении	2022	2021
Инвестиции в ассоциированную компанию		
ОсОО «Медас Холдинг»	3	3
Долгосрочный займ, выданный ассоциированной компании		
ОсОО «Медас Холдинг»	-	2,457