

# **Общественный фонд «Апаке»**

**Отдельная неконсолидированная  
финансовая отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2018 года, с аудиторским заключением  
независимого аудитора**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Учредителям Общественного фонда «Апаке»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой отдельной неконсолидированной финансовой отчетности Общественного фонда «Апаке» (далее «Фонд»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, неконсолидированных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной неконсолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная неконсолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его отдельные финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, в соответствии с этими стандартами, описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной неконсолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодексом СМСЭБ), и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Прочая информация*

Мы обращаем внимание, что в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», Фонд готовит консолидированную финансовую отчетность. Фонд по собственной инициативе принял решение выпустить отдельную неконсолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в связи с тем, что в дочерней компании не было осуществлено никакой экономической деятельности за финансовый год. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства и выражено на отдельную неконсолидированную финансовую отчетность Фонда за период, закончившийся на указанную дату. В связи с вышеизложенным фактом мы обращаем внимание, что мы не подтверждаем достоверность во всех существенных аспектах и легитимность полученных доходов и расходов дочерней компании ОсОО «Центр лучевой терапии» (Примечание 4).

### *Ответственность руководства и аудируемого лица за отдельную неконсолидированную финансовую отчетность*

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

При подготовке отдельной неконсолидированной 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### *Ответственность аудиторов за аудит отдельной неконсолидированной финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная неконсолидированная финансовая отчетность 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной неконсолидированной финансовой отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной неконсолидированной 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 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, имеющая 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;

720011, КЫРГЫЗСТАН, Г. БИШКЕК, УЛ. ТОКТОГУЛА 125/1  
ТЕЛ: +996 312 882 155 - [WWW.MAZARS.KG](http://WWW.MAZARS.KG)  
ОСОО "МАЗАРС"



- 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 отдельной неконсолидированной 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 отдельной неконсолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная неконсолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное отражение.

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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель департамента аудита, Квалифицированный аудитор Кыргызской Республики: Алтынай Эстебесова  
Генеральный директор ОсОО «Мазарс», Квалифицированный аудитор Кыргызской Республики: Людмила Дьяконова

Аудиторская организация

Общество с Ограниченной Ответственностью «Мазарс» (ОсОО «Мазарс»)

Основной государственный регистрационный номер: 158966-3300-000

Лицензия №0013 серии А, выданная Службой Надзора и Регулирования финансового рынка Кыргызской Республики

Место нахождения: 720011, Кыргызстан, г. Бишкек, ул. Токтогула 125/1

ОсОО «Мазарс» является фирмой Mazars в Кыргызстане, международной интегрированной и независимой организацией, специализирующейся на аудиторских, консультационных, бухгалтерских и налоговых услугах.

22 апреля 2019 г.

720011, КЫРГЫЗСТАН, Г. БИШКЕК, УЛ. ТОКТОГУЛА 125/1  
Тел: +996 312 882 155 - [WWW.MAZARS.KG](http://WWW.MAZARS.KG)  
ОСОО "МАЗАРС"

**Praxity**  
MEMBER  
GLOBAL ALLIANCE OF  
INDEPENDENT FIRMS

# ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	2
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5 - 13
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)	9
4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ КОМПАНИЮ	9
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
6. БАЛАНС ВЗНОСОВ И ПОЖЕРТВОВАНИЙ (ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ)	10
7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	10
8. РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ	11
9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	13
11. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13

## **ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку отдельной неконсолидированной финансовой отчетности (в дальнейшем «отдельная финансовая отчетность»), которая достоверно отражает финансовое положение Общественного фонда «Апаке» (в дальнейшем «Фонд») на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- правильно выбранную и утвержденную учетную политику;
- предоставление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить соответствующую, надежную, сопоставимую и понятную информацию;
- предоставление дополнительных раскрытий, когда соблюдение конкретных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять влияние конкретных транзакций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Фонда;
- оценку способности Фонда продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также ответственно за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Фонде;
- ведение надлежащих учетных записей, необходимых для демонстрации и разъяснения операций Фонда и раскрытия с достаточной точностью в любое время финансового положения Фонда, и позволяющих обеспечить соответствие финансовой отчетности МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие таких мер, которые доступны в рамках закона для защиты активов Фонда; а также
- обнаружение и предотвращение мошенничества и других нарушений.

Отдельная финансовая отчетность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена Руководством Фонда 22 апреля 2019 г.

От имени Руководства:

**Козубекова Алтынай Тургунбековна**

Исполнительный директор

Общественный фонд «Апаке»

Дата:  
22 апреля 2019 г.



**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»  
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

		31 декабря 2018	31 декабря 2017
	Прим.	(тыс. сом)	(тыс. сом)
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Инвестиции в социальный проект	4	100	100
Нематериальные активы		20	25
Основные средства		13	17
<b>Всего внеоборотные активы</b>		<b>133</b>	<b>142</b>
<i>Краткосрочные активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1,234	2,171
Прочие активы		130	-
<b>Всего краткосрочные активы</b>		<b>1,364</b>	<b>2,171</b>
<b>Всего активы</b>		<b>1,497</b>	<b>2,313</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<i>Текущие обязательства</i>			
Баланс взносов и пожертвований (отложенные доходы)	6	1,469	2,271
Другие обязательства		28	42
<b>Всего текущие обязательства</b>		<b>1,497</b>	<b>2,313</b>
<b>Всего обязательства</b>		<b>1,497</b>	<b>2,313</b>

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна  
Исполнительный директор  
Общественный фонд «Апаке»



*[Handwritten signature]*

Дата:  
22 апреля 2019 г.

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»  
 ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

		2018	24 февраля 2017- 31 декабря 2017
	Прим.	(тыс. сом)	(тыс. сом)
<b>Доходы</b>			
Взносы и пожертвования		4,328	774
Чистый финансовый доход		7	1
<b>Всего доходы</b>		<b>4,335</b>	<b>775</b>
<b>Расходы</b>			
Общие административные расходы	7	(692)	(555)
Социальные проекты	8	(3,643)	(220)
<b>Всего расходы</b>		<b>(4,335)</b>	<b>(775)</b>

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургуноевна  
 Исполнительный директор  
 Общественный фонд «Апаке»



*Алтынай Козубекова*

Дата:  
 22 апреля 2019 г.

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

	2018	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017
Прим.	<u>(тыс. сом)</u>	<u>(тыс. сом)</u>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Баланс взносов и пожертвований	<u>(944)</u>	<u>2,037</u>
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	<u>(944)</u>	<u>2,307</u>
Налог на прибыль	-	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности	<u>(944)</u>	<u>2,307</u>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Инвестиции в дочернюю компанию	4	(100)
Приобретение основных средств и НМА	-	(37)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-	<u>(137)</u>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	<u>(944)</u>	<u>2,170</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2,171	-
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте	7	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	<u>2,171</u>

От имени Руководства:

Козубекова Алтынай Тургунбековна  
 Исполнительный директор  
 Общественный фонд «АПАКЕ»



*А. Козубекова*

Дата:  
 22 апреля 2019 г

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

---

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**1.1 Экономическая среда**

Представленная отдельная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения деятельности в Кыргызской Республике на деятельность и финансовое положение Фонда. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**1.2 Организация и деятельность**

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 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 “Биринчи кадам” - проект по закупке/реализации 8 новых объектов, отобранных Наблюдательным советом, из которых 3 заявки связаны с инфраструктурой, 3 заявки - с питьевой водой, 2 заявки - с детьми.

Краткое описание реализованных заявок:

1. Покупка нового скважинного насоса (с. Кызыл-Адыр, обл.Талас) - доступ к водопроводной питьевой воде для 6 200 граждан;
  2. Ограждения для Водозаборных скважин (с. Михайловка, Тюпский р-н, И-К обл.) - обеспечение безопасности для 3 500 сельчан путем защиты стратегических объектов; физическая безопасность детей и животных от удара электричеством и от риска загрязнения воды;
  3. Ремонт поршневого насоса (с. Чон-Кара, Баткенская обл.) - 4 000 сельчан имеют прямой доступ к питьевой воде круглый год;
  4. Детская площадка и шкафчики (с. Мангыш, Кочкорский р-н) - оборудование игровой площадки для детей детского сада;
  5. Школьное оборудование (ж/м АкБата, г.Бишкек) - около 1 000 школьников занимаются с помощью сенсорной доски с проектором, а также младшие классы получили новые ученические доски;
  6. Пешеходный мост (с.Озгоруш, Жалал-Абад, обл.) - реконструкция старого моста, соединяющего села Озгоруш, Ак-Арык и Бууракан с целью безопасного и оперативного способа передвижения между селами для 11 000 человек;
  7. Дворовой туалет (с.Кашгар-Кишлак, Ошская обл.) - 200 человек получили доступ к нормальным гигиеническим условиям;
  8. Пищеварочный котел в территориальную больницу (с.Сокулук, Чуйск. обл.) - новый электрический пищеварочный котел объемом 160 литров для бесперебойного приготовления питания для пациентов;
- Социальный проект «Экинчи кадам» - проект по закупке/реконструкции 8 новых объектов, 6 из которых посвящены детям дошкольного возраста, 2 - на улучшение инфраструктуры.

Краткое описание реализованных заявок:

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

---

1. Изготовление и монтаж мебели, закупка электроприборов и теплофонов в детский сад «Келечек» (с.Казарман, Жалалабатская обл.);
2. Покупка оборудования для лечебно-физкультурного кабинета и электроприборов, реконструкция помещения (Пластиковая перегородка и расходные материалы для электрической проводки) в Центр «Право на лучшую жизнь», для детей с ограниченными возможностями опорно-двигательной системы в с.Жаны-Жер, Чуйская область);
3. Изготовление и монтаж оконных и дверных блоков в дет. саду "Айданек", (с.Кызыл-Булак, Баткенская обл.);
4. Ремонт кровли и отопительной системы в детском саду №4 (с. Араван, Ошская обл.);
5. Оборудование для организации сенсорной комнаты в детском центре "Развитие" (г.Бишкек) – обеспечение современным оборудованием для поддержки 50 детей с ограниченными возможностями здоровья;
6. Ремонт резервуара питьевой воды (с. Кулду, Баткенская обл.) – обеспечение питьевой водой сельчан;
7. Капитальный ремонт системы канализации дет.сада №9 "Аленка" (г. Кызыл-Кия, Баткенская обл.) – построение нового утепленного туалета для детей в сотрудничестве с мэрией г. Кызыл-Кия и родителями;
8. Строительство биотермической ямы (скотомогильника) в с.Михайловка (Иссык-Кульская область), которая завершена в 2019 году.

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

Общее количество сотрудников на 31 декабря 2018 года составляют 2 сотрудника.

Конечные контролирующие стороны и операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 9.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1 Заявление о соответствии**

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### **2.2 Основы учета**

Отдельная финансовая отчетность подготовлена по исторической стоимости и на основе метода начисления.

Историческая стоимость обычно основана на справедливой стоимости вознаграждения, полученного в обмен на активы. Основные принципы учетной политики изложены ниже.

### **2.3 Основа представления отдельной финансовой отчетности**

Фонд ведет бухгалтерский учет и составляет отдельную финансовую отчетность в соответствии с принципами бухгалтерского учета МСФО и налогового законодательства Кыргызской Республики. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе форм бухгалтерской отчетности с корректировками и реклассификациями для целей объективного представления в соответствии с МСФО. Фонд руководствуется МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

## **ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

---

#### **2.4 Функциональная валюта**

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (далее – KGS или сом), и эта же валюта является функциональной валютой Фонда, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в сомах, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

#### **2.5 Признание отложенных доходов**

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

Существует два основных подхода к порядку учета 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 отчетных 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 отчетных периодов. Неиспользованные взносы и пожертвования отражены в виде отложенных доходов в составе текущих обязательств.

#### **2.6 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 определенных проектов. Одним из таковых проектов является создание Центра Лучевой Терапии.

Взносы и пожертвования признаются в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов, в которых Фонд признает 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;
- Платежные терминалы;
- Интернет-эквайринг (через сайт фонда).

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

---

## **2.7 Основные средства**

Взносы и пожертвования могут принимать форму передачи немонетарного актива для использования Фондом. В этих обстоятельствах Фонд первоначально признает 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 связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

При расчете амортизации используются 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 признается 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 отчетного периода с учетом 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 признается в составе прибыли или убытка.

## **2.8 Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные деньги и депозиты до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые легко конвертируются в точно известную сумму наличных денег и подвержены незначительному риску изменения в стоимости.

## **2.9 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;

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

- Стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях.

**3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

Ряд новых Стандартов, поправок к Стандартам и Интерпретациям вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, потенциально не могут повлиять на деятельность Фонда.

**4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ КОМПАНИЮ**

	31 декабря 2018 (тыс. сом)	31 декабря 2017 (тыс. сом)
Инвестиции в ОсОО «Центр Лучевой Терапии»	100	100

Фонд признает инвестиции в дочерние компании по первоначальной стоимости. Фонд не консолидировал, а по собственной инициативе выпустил данную отдельную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Финансовые результаты ОсОО «Центр лучевой терапии» (далее – «ОсОО «ЦЛТ») за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не проаудированы внешним аудитором в связи с тем, что экономическая деятельность за указанный финансовый период не осуществлена.

Основной деятельностью ОсОО «ЦЛТ» является приобретение линейного ускорителя и организация услуг по лучевой терапии в Кыргызстане. ОсОО «ЦЛТ» был создан 21 апреля 2017 года на основе Свидетельства №166055-3301-ООО, выданный Министерством юстиции Кыргызской Республики.

ОсОО «ЦЛТ» не имеет инвестиций в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия.

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 (тыс. сом)	31 декабря 2017 (тыс. сом)
Денежные средства в банках	1,233	2,162
Денежные средства в кассе	1	9
	<u>1,234</u>	<u>2,171</u>

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

**6. БАЛАНС ВЗНОСОВ И ПОЖЕРТВОВАНИЙ (ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ)**

Движение по отложенным доходам за отчетный период представлено следующим образом:

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
Сальдо на начало	2,271	-
Полученные взносы и пожертвования	3,525	3,046
Использованные в уставных целях	(4,333)	(774)
Чистая прибыль / (убыток) от операций с иностранной валютой	7	-
Корректировка начисленной амортизации за 2017 год	(1)	-
<b>Сальдо на конец</b>	<b>1,469</b>	<b>2,271</b>

Полученные взносы и пожертвования по видам источников представлены следующим образом:

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
Пожертвования от физических лиц	2,988	1,416
Пожертвования от юридических лиц	537	1,135
Целевые пожертвования по проекту ОсОО «ЦЛТ»	-	386
Взносы учредителей	-	100
Полученные «ящики добра» в дар	-	9
Чистая прибыль / (убыток) от операций с иностранной валютой	7	-
	<b>3,532</b>	<b>3,046</b>

**7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
Расходы по заработной плате	442	369
Расходы по социальным отчислениям	81	64
Консультационные расходы	54	12
Командировочные расходы	29	9
Расходы на банковские комиссии	14	10
Амортизация ОС и НМА	9	5
Расходы на услуги связи	7	85
Прочие расходы	56	1
	<b>692</b>	<b>555</b>

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

**8. РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ**

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
<b>Проект «Библиотека добра»</b>		
	-	119
Оснащение библиотеки в селе Кулунду	-	-
Транспортные расходы участников	-	61
Проживание участников	-	13
Питание участников	-	10
Прочие расходы	-	17
	<u>-</u>	<u>220</u>
<b>Проект «Центр лучевой терапии»</b>		
Изготовление брошюр, стикеры	14	-
Размещение в газете	13	-
Модем для проекта ЦТТ	3	-
	<u>30</u>	<u>-</u>
<b>Проект «Биринчи кадам»</b>		
Пешеходный мост	658	-
Дворовой туалет	315	-
Поршневой насос	225	-
Детская площадка и шкафчики	210	-
Скважинный насос	186	-
Пищеварочный котел на территорию больницы	144	-
Школьное оборудование	99	-
Водозаборные скважины	94	-
Изготовление дверных табличек	3	-
	<u>1,934</u>	<u>-</u>
<b>Проект «Экинчи кадам»</b>		
<b>Проект «Экинчи кадам»</b>		
Ремонт, Детский сад №4	451	-
Оконные и дверные блоки, Детский сад "Айданек"	414	-
Мебель, электроприборы, Детский сад "Келечек"	329	-
Оборудование, ДЦ "Развитие"	212	-
Ремонт резервуара питьевой воды	109	-
Оборудование, центр "Право на лучшую жизнь"	164	-
	<u>1,679</u>	<u>-</u>

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

**9. 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 следующие учредители:
  - 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.

*Операции со старшим руководящим персоналом*

Расходы по заработной плате

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
Затраты по оплате труда	442	369
Затраты по отчислениям в Социальный фонд	81	64
	<u>523</u>	<u>433</u>

Инвестиции в дочернюю компанию  
 ОсОО «Центр Лучевой Терапии»

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
	-	100

**ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «АПАКЕ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

	2018 (тыс. сом)	24 февраля 2017 - 31 декабря 2017 (тыс. сом)
Взносы и пожертвования, полученные от прочих аффилированных лиц	170	1,227
Взносы и пожертвования, полученные от учредителей		
Тольбаева Хабибахан	-	42
Общественный Фонд «Детская Академия Футбола»	-	37
Бабаджанова Рано Исламовна	-	10
Кельдибекова Лейла Пархатовна	-	5
Сагындыкова Алмахан Салижановна	-	4
Воротникова Татьяна Михайловна	-	2
Общественный Фонд «Помогать легко»	-	1
Инвестиции в дочернюю компанию ОсОО «Центр Лучевой Терапии»	-	100
	<u>170</u>	<u>1,428</u>

Все связанные стороны Фонда были раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

По состоянию на дату выпуска данной отдельной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий или операций, которые должны быть раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

**11. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Отдельная финансовая отчетность была утверждена Руководством Фонда и разрешена к выпуску 22 апреля 2019 года.