SOS CHILDREN'S VILLAGES
KAZAKHSTAN

Корпоративный Фонд
«SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и

Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	3
Отчет независимых аудиторов	4 - 6
Формы консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)	7
Консолидированный отчет о финансовой деятельности	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Общие сведения	11
Система внутреннего контроля	12 - 13
Основа подготовки финансовой отчетности	13 - 14
Система бухгалтерского учета	14 - 15
Основные средства	15 - 16
Запасы	16
Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов	17
Денежные средства и их эквиваленты	17 - 18
Накопленные средства	18 - 19
Средства специального назначения	19 - 20
Долгосрочные резервы	20
Текущие обязательства	20
Доходы	20 - 22
Расходы	22 - 23
Движение денежных средств	24
Детская недвижимость	24
Сравнение бюджета	24 - 25
Последующие события	25
Стандартный международный опросный лист для аудиторских проверок «Внешний аудит финансовой отчетности о текущих расходах 2018 года»	26 - 33
Стандартный международный опросный лист для аудиторских проверок «По социальным обязательствам SOS-мамам/ SOS-родителям»	34

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в отчете независимых аудиторов по консолидированной финансовой отчетности, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») и его дочерних организаций (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты финансовой деятельности, движение денежных средств, изменения в накопленных средствах и движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Стандартов Бухгалтерского Учета SOS CVI; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям Стандартов Бухгалтерского Учета SOS CVI;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Группы 10 июля 2019 года.

От имени руководства Группы:

Асанова Г.

Национальный директор

10 июля 2019 года

Мусина А.С

Главный бухгалтер

10 июля 2019 года

«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі
Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фәраби данғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru

Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»
Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК

№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года

«Утверждаю»
Управляющий партнер
ТОО «ALMIR CONSULTING»
квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000171
от 23 декабря 2013 года
Махамбетова Г.У.

Учредителям и руководству Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана»

Мнение аудиторов

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о финансовой деятельности, о движении денежных средств, об изменениях в накопленных средствах и движении целевых денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Корпоративного Фонда «SOS Детские Деревни Казахстана» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Группы за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие 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.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, 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 по 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора **Нуркалиева А.К.**
№0000727 от 31 января 2019 года

10 июля 2019 года, г. Алматы

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
по состоянию на 31 декабря 2018 года

(тенге)

Активы	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	721 566 946	748 358 794
Итого Долгосрочные активы		**721 566 946**	**748 358 794**
Текущие активы			
Запасы	6	7 150 391	11 562 768
Дебиторская задолженность	7	6 432 148	7 880 344
Расходы будущих периодов	7	514 655	827 715
Денежные средства и их эквиваленты	8	266 332 532	239 745 841
Итого текущие активы		**280 429 726**	**260 016 668**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 001 996 672**	**1 008 375 462**
НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Накопленные средства			
Нецелевые средства	9	961 255 937	903 349 872
Целевые средства	9	9 617 546	31 784 817
Итого накопленные средства		**970 873 483**	**935 134 689**
Долгосрочные обязательства			
Средства специального назначения	10	25 058 816	36 608 577
Долгосрочные резервы	11	2 114 616	34 171 638
Итого долгосрочные обязательства		**27 173 432**	**70 780 215**
Текущие обязательства			
Текущие обязательства	12	3 897 038	2 460 558
Налоговые обязательства		52 719	-
Итого текущие обязательства		**3 949 757**	**2 460 558**
ИТОГО НАКОПЛЕННЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**1 001 996 672**	**1 008 375 462**

От имени руководства Группы:

Асанова Г.
Национальный директор
10 июля 2019 года

Мусина А.С
Главный бухгалтер
10 июля 2019 года

Консолидированный отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-25

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет о финансовой деятельности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(тенге)

	Примечание	2018 год	2017 год
Доходы	**13**		
Субсидии от международных фондов	13.1	151 731 121	198 300 857
Местные доходы	13.2	593 010 569	655 369 755
Итого доходы		**744 741 690**	**853 670 612**
Расходы	**14**		
Расходы по программе			
Административные расходы по программе	14.1	(551 664 807)	(561 573 826)
Административные расходы общие	14.2	(58 658 479)	(99 029 423)
Расходы по фандрайзингу	14.3	(22 338 497)	(25 824 210)
Расходы по общественно-правовой деятельности		-	(1 835 218)
Расходы на региональный менеджмент	14.4	(13 941 452)	(44 469 160)
Прочие расходы	14.5	(54 728 539)	(46 517 943)
Итого расходы		**(701 331 774)**	**(779 249 780)**
Итого доходы / (расходы) от операционной деятельности		**43 409 916**	**74 420 832**
Процентные доходы по банковским депозитам		158 172	661 186
Комиссия банка		(59 403)	(125 770)
Доходы/ (расходы) по курсовой разнице		14 397 380	(532 183)
Итого доходы/ (расходы) от финансовой деятельности		**14 496 149**	**3 233**
Доходы/ (убытки) до вычета налогов		**57 906 065**	**74 424 065**
Расходы по корпоративному подоходному налогу	14.6	-	-
Доходы/ (убытки) после уплаты налогов		**57 906 065**	**74 424 065**

От имени руководства Группы:

Асанова Г.
Национальный директор
10 июля 2019 года

Мусина А.С
Главный бухгалтер
10 июля 2019 года

Консолидированный отчет о финансовой деятельности следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-25

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доходы/ (убытки) до вычета налогов	**57 906 065**	**74 424 065**
Операционная деятельность		
Амортизация основных средств	49 159 019	40 989 366
Списание основных средств	6 308 535	6 032 863
Доход от неденежных пожертвований	(45 286 866)	(95 358 093)
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности	1 448 196	2 135 133
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	4 412 377	(724 492)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности	1 436 480	(259 549)
Увеличение (уменьшение) в целевых средствах	(22 167 271)	22 591 464
Увеличение (уменьшение) в средствах специального назначения	(11 549 761)	(16 345 042)
Прочие корректировки	854 934	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**42 521 708**	**33 485 715**
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(15 935 017)	(23 074 893)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	**(15 935 017)**	**(23 074 893)**
Финансовая деятельность		
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-
Всего денежных потоков	26 586 691	10 410 822
Остаток денежных средств на начало года	239 745 841	229 335 019
Остаток денежных средств на конец года	**266 332 532**	**239 745 841**

В консолидированном отчете о движении денежных средств в разделе денежных потоков от инвестиционной деятельности из общей суммы поступления основных средств исключены суммы по основным средствам, поступившим в виде неденежных пожертвований.

От имени руководства Группы:

Асанова Г.

Национальный директор

10 июля 2019 года

Мусина А.С

Главный бухгалтер

10 июля 2019 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-25

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(тенге)

Накопленные средства	**31 декабря 2018 года**	**31 декабря 2017 года**
Нецелевые средства		
на 01 января	**903 349 872**	**828 925 807**
Прибыль/Убыток текущего года	50 485 715	65 290 544
Перемещение из целевых средств	7 420 350	9 133 521
на 31 декабря	**961 255 937**	**903 349 872**
Целевые средства		
на 01 января	**31 784 817**	**9 193 352**
Поступления	114 107 794	310 946 776
Распределения	(128 854 715)	(261 867 990)
Перемещения в нецелевые средства	(7 420 350)	(9 133 521)
Курсовая разница	-	-
на 31 декабря	**9 617 546**	**49 138 617**
Исключение оборота внутри группы	-	(17 353 800)
ИТОГО Накопленные средства	**970 873 483**	**935 134 689**

Перемещение из целевых в нецелевые представляют собой сумму приобретения основных средств за счет целевых средств, первоначальная стоимость которых ежегодно амортизируется.

От имени руководства Группы:

Асанова Г.

Национальный директор

10 июля 2019 года

Мусина А.С

Главный бухгалтер

10 июля 2019 года

Консолидированный отчет об изменениях в накопленных средствах следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-25

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» (далее «Фонд») зарегистрирован 01 августа 1994 года в Министерстве Юстиции Республики Казахстан.

Фонд прошел перерегистрацию в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 15 июня 2005 года.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 010009, город Нур-Султан, район Алматы, проспект Абылай хана, дом 40.

Корпоративный Фонд «SOS Детские Деревни Казахстана» является членом международной федерации SOS Kinderdoft International (наименование на английском языке: SOS Children's Villages International) и полностью разделяет миссию и присоединяется к положениям и преамбуле устава SOS Kinderdoft International.

Фонд является неправительственной, неполитической, нерелигиозной и некоммерческой общественной организацией, ориентированной на содействие социальному развитию и работающей исключительно в интересах общества и в целях поддержки детей и молодежи, находящихся в группе риска утраты попечения родителей или оставшихся без попечения родителей.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Договором, заключенным между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdoft International» от 08 сентября 2004 года, и ратифицирован Законом Республики Казахстан №5-III ЗРК от 03 декабря 2014 года. Протокол о внесении дополнений к Договору между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdorf International» был подписан 15 апреля 2008 года и ратифицирован Законом Республики Казахстан №92-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года.

В соответствии с вышеуказанным Договором Фонд оказывает профессиональную помощь и поддерживает детей, молодых людей и нуждающиеся семьи путем организации и функционирования программ по обеспечению воспитания в SOS-семьях, приемных семьях, семейно-групповых формах устройства, SOS-программ по сопровождению молодежи и прочих программ по вопитанию детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Фонд достигает своих целей посредством проведения мероприятий и компаний по сбору средств, в частности в форме грантов и пожертвований от государственных и частных юридических и физических лиц.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя следующие дочерние организации:

Наименование	Фактическое местонахождение	Доля участия, %	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НОУ «SOS Детская Деревня Алматы»	г. Алматы, ул. Луганского, 95	100%	100%
НОУ «SOS Детская деревня Астана»	г. Нур-Султан, р/н Алматы, пр. Абылай хана, 40.	100%	100%
ЧОУ «SOS Детская деревня Темиртау»	г. Темиртау, ул. Мичурина, 129.	100%	100%

Все дочерние организации осуществляют деятельность по поддержке детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Детские деревни в Алматы и Нур-Султане являются некоммерческими образовательными учреждениями, самостоятельным юридическими лицами. Детская деревня в Темиртау - частное образовательное учреждение.

В составе НОУ «SOS Детская Деревня Алматы» функционирует детский сад, имеющий официальную лицензию для работы в качестве учебного заведения.

ТОО "Almir consulting" Алматы Для аудиторских отчетов

2 Система внутреннего контроля

Статусы

В Уставе Фонда определены четыре органа управления:

1. Общее собрание учредителей – высший орган;
2. Попечительный совет – коллегиальный орган управления;
3. Национальный директор – исполнительный орган;
4. Внешний аудитор – контрольный (наблюдательный) орган.

Общее собрание учредителей

Общее собрание учредителей, как высший орган управления, имеет право принимать решения по всем вопросам, касающимся Фонда.

К исключительной компетенции общего собрания учредителей относятся принятия решений:

- о внесении поправок и изменений в Устав Фонда;
- о прекращении деятельности и ликвидации Фонда;
- о приобретении или отчуждении недвижимого имущества и основных средств;
- об утверждении состава, компетенции и прекращении полномочий Попечительного совета Фонда.

Общее собрание учредителей имеет право наложения вето в отношении решений Попечительного совета Фонда.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов участниками Фонда являлись следующие юридические лица:

Участники	
«SOS KINDERDORF INTERNATIONAL»	Международная некоммерческая общественная организация по созданию детских деревень SOS, расположенная по адресу: Hermann Gmeiner Strasse 51, 6020 Innsbruck, Австрия
Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	Некоммерческая организация, расположенная по адресу: город Алматы, улица Искендирова, 64а

Расходы, связанные с созданием и регистрацией Фонда, были распределены в равных долях.

Попечительный совет

Попечительный совет должен состоят из 7 членов, включая Председателя Совета. ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева» назначает 5 членов, и «SOS KINDERDORF INTERNATIONAL» - 2 члена. Заседания Совета считаются правомочными, если на нем присутствуют более 50% членов.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Совет попечителей Фонда состоял из следующих членов:

Члены	Функция
	На 31 декабря 2018 года
Г-жа Кулибаева Д.Н.	Председатель Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Рахимбаев А.Ж.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Тасмагамбетов А.И.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Сейдуманов С.Т.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Смагулов Н.Э.	Член Совета, представитель ОФ «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»
Г-н Малвет Т.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF

ТОО "Almir consulting" Алматы Для аудиторских отчетов

	INTERNATIONAL
Н-н Седлар З.	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL
	На 31 декабря 2017 года
Г-н Алло Таммсалу	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL
Г-жа Катрин Райе	Член Совета, представитель SOS KINDERDORF INTERNATIONAL

Последнее заседание Совета попечителей было проведено 30 ноября 2018 года для рассмотрения вопроса о назначении Национального директора Фонда.

Проекты Фонда

На конец 2018 года в Фонде функционировало 11 учреждений и проектов: три детские деревни, три Дома Юношества, один детский сад в Алматы, Национальный офис и три программы укрепления семьи.

На 31 декабря 2018 года под опекой Фонда было 295 детей и подростков (2017 год: 206 детей и подростков), из них 138 детей проживают в детских деревнях, в SOS-семьях (2017 год: 147 детей), 61 воспитанника в домах юношества (2017 год: 56 воспитанника), и 96 подростков вышли из программы или были устроены в альтернативные формы опеки (2017 год: 3 подростка).

В рамках программы де-институализации 55 детей из долгосрочной опеки были переданы в альтернативные формы опеки: опекунство – 11 детей, патронат – 17 детей и 27 детей вернулись в свои биологические семьи. Совместно с Управлением Образования на постоянной основе ведется мониторинг данных семей, поддерживается контакт с родными и приемными родителями.

Проекты Центр Поддержки Семьи в трех городах оказывали социальное, социально-правовое и психологическое сопровождение 174 семьям (386 детей и 278 взрослых). Разовые услуги по оказанию помощи или сопровождению получили 92 семьи.

Персонал Фонда

На 31 декабря 2018 года в группе компаний КФ «SOS Детские Деревни Казахстана» работало 144 работника на должности мам, теть, лидеров и педагогов домов юношества. В течение отчетного года 38 сотрудников покинули Группу или 35% от общей численности рабочей силы (2017 год: 89 сотрудников или 58%), из них добровольная текучесть составила 32 человека и 6 по достижению пенсионного возраста.

Набор кандидатов на должность SOS родителя-воспитателя осуществляется строго в соответствии со стандартами, установленными SOS Children's Villages International и внутренними документами КФ «SOS Детские Деревни Казахстана».

Сотрудники Группы получают 12 заработных плат в год, в конце года по результатам работы выплачивается премия. В соответствии с Договором, заключенным между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdoft International» заработная плата не облагается индивидуальным подоходным налогом и социальным налогом. Из заработной платы удерживаются и перечисляются в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» 10% в качестве обязательных пенсионных отчислений. Группа выплачивает обязательные социальные медицинские взносы в размере 1,5% и социальные отчисления - 3,5% от доходов работников.

3 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии со Стандартами Бухгалтерского Учета SOS CVI.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

ТОО "Almir consulting" Алматы Для аудиторских отчетов

Группа ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Эти субъективные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Основные оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления консолидированной финансовой отчетности, поэтому фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок.

Методика пересчета в тенге

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в тенге по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Операции в иностранных валютах отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в составе прибыли/убытка.
Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Тенге/1 доллар США	384,20	332,33
Тенге/1 Евро	439,37	398,23

4 Система бухгалтерского учета

Учетный стандарт SOS Детские деревни Казахстана

Учет SOS Детские деревни Казахстана основывается на SOS CVI стандартах бухгалтерского учета. Стандарт бухгалтерского учета определяет принципы бухгалтерского учета, применяемые к начислению доходов, расходов, учета активов и обязательств. Он также определяет требования к представлению и раскрытию финансовой информации в финансовой отчетности и соответствующих примечаниях. В значительной степени Стандарт бухгалтерского учета SOS CVI следует международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

ТОО "Almir consulting" г. Алматы
Для аудиторских отчетов

Navision (DynamicsNAV)

SOS Казахстан использует бухгалтерскую программу «Navision», что является обязательной бухгалтерской программой для организаций SOS по всему миру. Учет в «Navision» делится на четыре отдельных, так называемых, «компании», которые в свою очередь разделены на различные объекты. В общей сложности 13 объектов было в использовании в 2018 году. В следующей таблице приведены общие данные о компаниях и объектах Навижн:

	Код объекта	*Описание/Объект*
		Национальный офис
1	R0049501	Национальная ассоциация (национальное объединение)
2	R0049505	Национальный офис

Программа «Navision» используется всеми бухгалтерами во всех учреждениях Фонда.

№	*Код объекта*	*Описание/Объект*
3	R0049514	Деятельность по сбору средств
4	R0049525	Региональный офис
		Алматы
5	R0049502	ДД Алматы
6	R0049503	ДС Алматы
7	R0049517	ДЮ-2 Алматы
		Нур-Султан
8	R0049506	ДД Астана
9	R0049520	ДЮ-2 Астана
10	R0049515	ЦПС Астана
		Темиртау
11	R0049508	ДД Темиртау
12	R0049523	ДЮ-1 Темиртау
13	R0049516	ЦПС Темиртау

Бухгалтерский учет

Учет в 1С (Казахстан)

Группа параллельно с программой «Navision» применяет местную бухгалтерскую программу «1С» *(Казахстан).* «1С» *(Казахстан)* используется для подготовки финансовой отчетности и налоговых деклараций для местных налоговых органов. Требования для локального учета определяются Национальной учетной политикой, которая действует на всех объектах SOS Казахстан.

5 Основные средства

Основные средства в консолидированной финансовой отчетности отражаются по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	40-50
Машины и оборудование	4-10

ТОО "Almir consulting company" Для аудиторских отчетов

Транспортные средства	7-10
Прочие	4-10

Движение основных средств в течение 2018 и 2017 годов представлено следующим образом:

(тенге)

Стоимость	Земельные участки	Здания и сооружения	Мебель	Оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	**111 014 492**	**981 844 262**	**101 016 360**	**139 044 786**	**36 000 777**	**1 368 920 677**
Поступление	-	-	2 955 618	78 833 843	36 643 526	118 432 987
На 31 декабря 2017 года	**111 014 492**	**981 844 262**	**103 971 978**	**217 878 629**	**72 644 303**	**1 487 353 664**
Поступление	-	-	11 754 128	11 499 278	5 422 300	28 675 706
Выбытие	-	-	(4 889 473)	(6 330 082)	(6 152 842)	(17 372 397)
На 31 декабря 2018 года	**111 014 492**	**981 844 262**	**110 836 633**	**223 047 825**	**71 913 761**	**1 498 656 973**
Амортизация						
На 31 декабря 2016 года	**-**	**488 139 485**	**85 323 338**	**92 404 998**	**26 104 820**	**691 972 641**
Начислено за период	-	16 896 763	3 285 644	16 558 073	4 248 886	40 989 366
Выбытие	-	-	284 696	2 085 987	3 662 180	6 032 863
На 31 декабря 2017 года	**-**	**505 036 248**	**88 893 678**	**111 049 058**	**34 015 886**	**738 994 870**
Начислено за период	-	16 689 040	3 632 048	24 400 969	4 436 962	49 159 019
Выбытие	-	-	(4 783 031)	(5 614 273)	(666 558)	(11 063 862)
На 31 декабря 2018 года	**-**	**521 725 288**	**87 742 695**	**129 835 754**	**37 786 290**	**777 090 027**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	**111 014 492**	**476 808 014**	**15 078 300**	**106 829 571**	**38 628 417**	**748 358 794**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**111 014 492**	**460 118 974**	**23 093 938**	**93 212 071**	**34 127 471**	**721 566 946**

Сальдо основных средств подтверждается инвентарными описями по состоянию на 31 декабря 2018 года. Инвентаризация основных средств на конец года была проведена во всех учреждениях.

6 Запасы

Запасы при поступлении оцениваются по себестоимости, которая включает все фактически произведенные затраты по их приобретению. В случае безвозмездного получения – по стоимости, подтвержденной документально.

Запасы на 31 декабря 2018 и 2017 годов включает следующие статьи:

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ГСМ, транспортные средства	137 277	195 410
ГСМ, отопление	2 786 000	951 316
Запасные части	-	244 400
Расходные материалы	2 164 480	5 812 519
Канцелярские и другие товары для офиса	1 780 594	2 945 563
Расходные материалы для текущего ремонта	282 040	1 413 560
ИТОГО:	**7 150 391**	**11 562 768**

ТОО "Almir consulting" Almaty Для аудиторских отчетов

7 Дебиторская задолженность и расходы будущих периодов

Дебиторская задолженность – выраженные в денежном выражении обязательства физических и юридических лиц перед Группой, возникшие в результате различных операций и событий.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Статья «Расходы будущих периодов» отражает предоплату за страхование работников. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность работников	1 560 924	1 730 336
Дебиторская задолженность третьих сторон	434 428	-
Авансы, выданные третьим сторонам	4 436 796	6 150 008
	6 432 148	**7 880 344**
Расходы будущих периодов	514 655	827 715
	6 946 803	**8 708 059**

Дебиторская задолженность работников включает подотчетные суммы, выданные SOS матерям и SOS тетям, которые получают авансовые платежи на семейный бюджет, а также авансовые суммы, выданные молодежи, проживающей в домах юношества. Первые дни Нового Года являются праздничными, в связи с чем, авансовые суммы на семейный бюджет на январь следующего года выплачиваются в конце предыдущего года.

Дебиторская задолженность работников подтверждена оригинальными бухгалтерскими документами (авансовые отчеты) и записями в учете.

Авансы, выданные третьим сторонам, подтверждены банковскими выписками и актами сверки между сторонами.

Расходы будущих периодов» отражают предоплату за страхование работников. Сумма подтверждается договорами страхования.

8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на текущих счетах, на депозитных счетах в тенге и иностранной валюте).

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на текущие расходы	231 812 672	192 486 776
Денежные средства на строительные расходы	8 832 967	6 093 160
Денежные накопления воспитанников	25 058 816	141 487
Депозитные счета	-	40 466 937
Денежные средства в кассе	628 077	557 481
	266 332 532	**239 745 841**

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства Группы состоят из следующих остатков:

Банк/касса	Валюта	Остаток на 31 декабря 2018 года		Остаток 31 декабря 2017 года	
		в валюте	в тенге	в валюте	в тенге
Корпоративный Фонд «SOS Детские деревни Казахстана»					
АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»					
KZ239261501107003000	KZT	-	-	112 292	112 292
KZ669261501107003002	KZT	-	-	18 854 735	18 854 735
KZ829261501107003005	KZT	-	-	2 969	2 969
KZ939261501107003001	USD	-	-	199 962	66 453 504

Для аудиторских отчетов

KZ559261501107003006	EUR	-	-	23 982	9 550 220
KZ289261501107003007	EUR	-	-	15 293	6 090 191
KZ449261501107003010	USD	-	-	121 767	40 466 937
KZ339261501107003014	KZT	-	-	6 406	6 406
KZ069261501107003015	KZT	-	-	7 219 236	7 219 236
KZ829261501107003102	KZT	-	-	141 487	141 487
АО «Народный Банк Казахстана»					
KZ206017111000022808	KZT	24 060 742	24 060 742	-	-
KZ736017111000024473	KZT	1 516 113	1 516 113	-	-
KZ786017111000023801	KZT	589 637	589 637	-	-
KZ666017111000024793	EUR	20 104	8 832 967		
KZ986017111000023538	EUR	211	92 531	-	-
KZ726017111000022745	USD	321 079	123 358 633	-	-
KZ986017111000024605	USD	65 220	25 057 631	-	-
Касса	KZT	-	-	-	-
Итого:			**183 508 254**		**148 897 979**
НОУ «SOS Детские деревня Алматы»					
АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»					
KZ549261802101819004	KZT	-	-	15 979 462	15 979 462
KZ659261802101819000	KZT	-	-	27 296 684	27 296 684
АО «Народный Банк Казахстана»					
KZ046017131000057239	KZT	19 085 024	19 085 024	-	-
KZ266017131000057037	KZT	3 396 308	3 396 308		
Касса	KZT	84 443	84 443	13 820	13 820
Итого:			**22 565 775**		**43 289 965**
НОУ «SOS Детские деревня Астана»					
АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»					
KZ679261501106996000	KZT	-	-	22 104 350	22 104 350
KZ679261501106996004	KZT	-	-	2 855 645	2 855 645
АО «Народный Банк Казахстана»					
KZ436017111000023946	KZT	20 503 946	20 503 946	-	-
KZ596017111000024531	KZT	657 867	657 867	-	-
Касса	KZT	226 053	226 053	268 171	268 171
Итого:			**21 387 865**		**25 228 166**
ЧОУ «SOS Детские деревня Темиртау»					
АО «КАЗКОММЕРЦБАНК»					
KZ119260401188935000	KZT	-	-	21 886 189	21 886 189
KZ979260401188935004	KZT	-	-	168 052	168 052
АО «Народный Банк Казахстана»					
KZ896017371000001377	KZT	2 579 429	2 579 429	-	-
KZ976017371000001233	KZT	35 973 628	35 973 628	-	-
Касса	KZT	317 581	317 581	275 490	275 490
Итого:			**38 870 638**		**22 329 731**
ИТОГО:			**266 332 532**		**239 745 841**

Сальдо банковских и кассовых операций, подтверждены письмами-подтверждениями от банка, банковскими выписками и оригиналами кассовых книг и кассовых документов.

Денежные средства в иностранной валюте переоцениваются на конец месяца по официальным обменным курсам Национального банка Республики Казахстан.

9 Накопленные средства

Накопленные средства Группы состоят из нецелевых средств в сумме 961 255 937 тенге, которые находятся в свободном распоряжении Группы, а также целевых средств в сумме 9 617 546 тенге,

которые предназначаются для финансирования проектов. Изменение целевых средств отражается в таблице «Движение целевых денежных средств».

Конечное сальдо, отраженное в таблице «Движение целевых денежных средств», соответствуют цифрам в финансовых отчетах, представленных спонсорам.

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(тенге)

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2017 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобретение ОС	Остаток на 31 декабря 2018 года
Самрук Казына Траст	**26 505 262**	98 795 914	(113 359 552)	(4 323 355)	**7 618 269**
Фонд «Жакия»	**279 555**	311 880	(279 555)	-	**311 880**
КФ «ERG Комек»	-	13 000 000	(12 367 024)	(628 915)	**4 061**
Procter&Gamble	**5 000 000**	2 000 000	(2 848 584)	(2 468 080)	**1 683 336**
Итого целевые денежные средства	**31 784 817**	**114 107 794**	**(128 854 715)**	**(7 420 350)**	**9 617 546**

Движение целевых денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(тенге)

Спонсоры	Остаток на 31 декабря 2016 года	Денежные поступления	Текущие расходы	Приобретение ОС	Остаток на 31 декабря 2017 года
Самрук Казына Траст	-	176 152 383	(149 534 081)	(113 040)	**26 505 262**
Фонд «Жакия»	-	551 845	(272 290)	-	**279 555**
Центр Поддержки Гражданских инициатив	-	9 153 270	(8 597 125)	(556 145)	-
ERG	-	8 500 000	(8 063 690)	(436 310)	-
Жасыл Орда	**115 500**	-	(115 500)	-	-
Евразийский институт интеграции	**100 000**	-	(100 000)	-	-
Грант КАФ	**4 643 564**	3 364 234	(7 431 798)	(576 000)	-
Ничкасова Юлия	**1 320 000**	-	(1 320 000)	-	-
АО Байтерек	**86 059**	-	(86 059)	-	-
Down Europe GBMH	**1 286 665**	-	(243 841)	(1 042 824)	-
Procter&Gamble	-	5 000 000	-	-	**5 000 000**
Итого целевые денежные средства	**7 551 788**	**202 721 732**	**(175 764 384)**	**(2 724 319)**	**31 784 817**

10 Средства специального назначения

Средства специального назначения представляют собой денежные пожертвования для воспитанников детских деревень, хранятся в Корпоративном Фонде в долларах США на банковском счете. В следующей таблице представлено движение денежных накоплении детей в 2018 и 2017 годах:

(тенге)

	2018 год	2017 год
Баланс на 1 января:		
в тенге	**36 608 577**	**52 779 398**
в долларах США	**110 158**	**158 359**
Полученные денежные подарки (USD)	7 797	5 651
Выплаченные денежные подарки (USD)	(53 665)	(55 295)

Начисленные вознаграждения (USD)	930	1 443
Комиссия банка (USD)	-	-
Итого в долларах США	**65 220**	**110 158**
ИТОГО в тенге	**25 058 816**	**36 608 577**

В течение 2018 года накопления были выплачены 58 детям (2017 год: 57 детям).
Списки воспитанников, которым были отправлены денежные подарки, загружаются с платформы SOS collaboration (Интранет SOS Children's Villages).

11 Долгосрочные резервы

(тенге)

	сумма в валюте	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие фонды (жилищный резерв)	4 810,56 EUR	2 113 616	1 915 709
Прочие фонды (средства на приобретение офиса)	90 000 USD	-	29 909 700
Прочие Фонды (Haileybury Astana School)	KZT	1 000	1 000
Прочие фонды (целевое инвестирование в активы, транспортные средства ДД Алматы)	KZT	-	2 345 229
		2 114 616	**34 171 638**

Долгосрочные резервы были согласованы с Региональным бюро SOS CVI в Алматы.

До 2018 года ограниченные средства на приобретение офиса составляли 90 000 долларов США. Данный фонд был сформирован в результате продажи 3-х комнатной квартиры в декабре 2011 года. В 2018 году было получено разрешение от SOS Kinderdorf International на признание данной суммы доходом Группы. Доходы признаны в составе прочих местных доходов.

12 Текущие обязательства

Обязательства - существующая обязанность Группы, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов Группы, содержащих экономические выгоды.

Оценка обязательств осуществляется по фактической стоимости приобретения - сумма выручки, полученная в обмен на обязательство, или сумма денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов текущие обязательства состояли из:

(тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства перед поставщиками	3 306 924	2 457 858
Обязательства по оплате труда	563 414	-
Прочие обязательства	26 700	2 700
	3 897 038	**2 460 558**

Обязательства перед поставщиками подтверждаются счетами, письменными подтверждениями и актами сверки.

13 Доходы

Доходы признаются по принципу начисления, в соответствии с которым доходы признаются, когда они возникают, но не на тот период, когда была произведена оплата. Целевые поступления признаются доходом в размере фактических затрат и в период, когда они были понесены. Нецелевые поступления признаются доходом в том отчетном периоде, когда они были получены.

ТОО "Almir consulting" Для аудиторских отчетов

13.1 Субсидии от международных фондов

За 2018 и 2017 годы от международных спонсоров были получены следующие средства:

(тенге)

	Международные спонсорские средства	2018 год	2017 год
21100	Sponsorships IDS	117 585 475	85 235 759
22000	**Субсидии на текущие расходы**		
22110	Субсидии от HGFD	5 919 437	28 773 825
22120	Субсидии от SOS-KDEV	-	28 829 483
22910	Субсидии от KDI IO	28 226 209	22 012 063
27950	Пожертвование в счет оплаты членских взносов SOS CVI	-	33 449 727
29999	**ИТОГО поступлений от SOS Assoc.**	**151 731 121**	**198 300 857**

Переводы от международных спонсоров подтверждаются банковскими выписками.

13.2 Местные доходы

Источниками местного дохода в 2018 и 2017 годах стали:

(тенге)

30000	**Местный доход**	**2018 год**	**2017 год**
31000	**Местный доход из частных источников**		
31110	Разовые отчисления	1 107 200	18 270
31112	Благотворительные ящики	5 836 277	6 318 043
31113	Qiwi Payments	1 356 105	519 479
31119	Прочие разовые отчисления	1 924 521	4 741 485
31131	Благотворительный маркетинг(CRM)	616 639	1 318 249
31133	Корпоративные доноры. 1-to-1 interaction	139 848 602	163 151 755
31180	Неденежные пожертвования от физ. лиц	45 286 866	30 766 812
31181	Неденежные пожертвования от юр. лиц	-	87 701 800
31514	Рассылка на новый год	-	750 000
32000	**Доход из публичных источников.**		
32110	Государственные субсидии	293 466 000	291 631 000
32120	Неденежные пожертвования / гос.	-	-
32130	Гранты	17 260 011	29 692 940
33000	**Операционный доход**		
33100	Оплата за образовательные услуги	38 704 891	32 043 946
34000	**Прочий местный доход**		
34100	Продажа активов	40 634 570	5 300 000
34200	Аренда	4 451 000	996 000
34900	Прочий доход	2 517 887	419 976
39999	**ИТОГО местный доход**	**593 010 569**	**655 369 755**

Доходы документально и полностью подтверждены оригинальными банковскими и кассовыми документами, а также документально подтверждены все поступления в виде пожертвований в натуральной форме.

Благотворительные ящики

В 2018 году пожертвования в сумме 5 836 277 тенге (2017 год: 6 318 043 тенге) были получены по средствам «ящиков для пожертвований». После того, как ящики для пожертвований вскрываются, собранные деньги зачисляются на банковский счет.

ТОО "Almir consulting LTD" Для аудиторских отчетов

Корпоративные доноры

В 2018 году Корпоративный Фонд «SOS Детские деревни Казахстана» продолжил сотрудничество с корпоративными спонсорами и донорами, основными из которых являются:

- ФРСП «Самрук-Казына Траст». Оказана благотворительная помощь в сумме 98 795 914 тенге на текущую проектную деятельность;

- КФ «ERG Комек». Оказана спонсорская помощь в сумме 13 000 000 тенге на благоустройство территории детских деревень и летний отдых детей.

Неденежные пожертвования

Группа получает пожертвования в натуральной форме от частных источников. Как правило, это продукты питания, одежда, бытовая техника, хозяйственные товары.

Государственные субсидии

Государственные субсидии в 2018 году составили 293 466 000 тенге (2017 год: 291 631 000 тенге). Закон Республики Казахстан «О ратификации Протокола о внесении дополнения в Договор между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS детских деревень «SOS Kinderdorf International»» определил, что затраты SOS детских деревень на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, должны возмещаться частично или полностью за счет средств местных бюджетов.

Государственные субсидии предусматривают выполнение получателем определенных условий в будущем, и признаются доходом только тогда, когда получателем выполнены такие условия. Государственные субсидии в SOS детских деревнях признаются первоначально как обязательства, и, по мере выполнения определенных условий по их освоению, суммы полученных субсидий признаются в качестве дохода.

Оплата за образовательные услуги

Регулярная плата за посещение детского сада в городе Алматы составляла 50 000 тенге в месяц, льготная оплата 35 000 тенге.

Для детей сотрудников SOS оплата за месяц составляла 30 000 тенге. Дети целевой группы освобождаются от оплаты за детский сад.

14 Расходы

Признание расходов происходит при наличии акта выполненных работ. В отдельных случаях затраты признаются на основании счета-фактуры (связь, коммунальные услуги и т.д.).

14.1 Административные расходы по программе

(тенге)

	2018 год	**2017 год**
Расходы по опеке	(419 122 012)	(522 566 464)
Расходы центра поддержания семьи	(91 396 381)	-
Образовательные программы	(41 146 414)	(39 007 362)
Итого административные расходы по программе	**(551 664 807)**	**(561 573 826)**

Расходы по опеке включают все операционные расходы на: питание, одежду, карманные расходы, школьные принадлежности, медицинские услуги, товарно-материальные запасы, транспортные расходы, услуги по обучению и тренингам и прочие расходы по содержанию и оказанию услуг воспитанникам в рамках программы Семейная и Молодежная опека, в том числе расходы на персонал.

ТОО "Almir consulting" (Алматы) Для аудиторских отчетов

14.2 Административные расходы общие

(тенге)

	2018 год	2017 год
Операционные расходы	(11 344 314)	(11 400 448)
Расходы на персонал	(38 713 142)	(48 946 225)
Административные расходы национального офиса	(8 601 023)	(38 682 750)
Итого административные расходы общие	**(58 658 479)**	**(99 029 423)**

14.3 Расходы по фандрайзингу

(тенге)

	2018 год	2017 год
Операционные расходы	(2 026 328)	(3 008 899)
Расходы на персонал	(18 272 857)	(18 465 956)
Административные расходы	(321 495)	(230 721)
Прочие расходы	(1 717 817)	(4 118 634)
Итого расходы по фандрайзингу	**(22 338 497)**	**(25 824 210)**

14.4 Расходы на региональный менеджмент

(тенге)

	2018 год	2017 год
Операционные расходы	(2 345 221)	(6 999 394)
Расходы на персонал	(10 587 921)	(35 701 575)
Административные расходы	(1 008 310)	(1 768 191)
Итого расходы на региональный менеджмент	**(13 941 452)**	**(44 469 160)**

14.5 Прочие расходы

(тенге)

	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств	(49 159 019)	(40 680 173)
Выбытие активов	(5 672 584)	(5 837 770)
Доход/ (расход) по созданию резервов (нетто)	103 064	-
Итого прочие расходы	**(54 728 539)**	**(46 517 943)**

Все расходы подтверждаются документами, такими как банковские и кассовые документы, счета-фактуры, накладные, квитанции и договора. Заработная плата выплачивается в соответствии с окладами, утвержденными в годовом бюджете. Группа отчисляет отчисления в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Семейные бюджеты были выплачены в соответствии с нормами, указанными в бюджете.

14.6 Расходы по подоходному налогу

На основании п. 2.5 Договора между Правительством Республики Казахстан и Международным обществом по созданию SOS Детских деревень «SOS Kinderdorf International» (далее Договор), ратифицированного Законом РК №5-III ЗРК от 03 декабря 2004 года, а также Протокола о внесении дополнений в Договор, ратифицированного Законом Республики Казахстан №98-IV ЗРК от 21 ноября 2008 года, SOS KDI и SOS-Детские деревни Казахстана, их активы, доходы и другая собственность освобождаются от всех налогов и других обязательных платежей в бюджет, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, в том числе от индивидуального подоходного налога.

ТОО "Almir consulting LTD" Алматы Для аудиторских отчетов

15 Движение денежных средств

В соответствии со стандартом бухгалтерского учета SOS CVI денежные потоки были разбиты на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность. Группа использовала косвенный метод для составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Чистые потоки денежных средств были согласованы с консолидированным отчетом о финансовой деятельности путем корректировки дохода/ (убытка) до уплаты налогов.

Денежные потоки, соответствующие эффекты были рассчитаны в консолидированном отчете о движении денежных средств корректно. Увеличение или уменьшение дебиторской/ кредиторской задолженности, запасов, целевых средств, и средств специального назначения соответствуют цифрам в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса). Отток денежных средств на приобретение долгосрочных активов подтверждается документами. Износ был рассчитан правильно. Выбытия подтверждены договорами и бухгалтерскими документами.

Остаток денежных средств на начало, и конец года подтверждаются банковскими справками, оригиналами банковских выписок и кассовыми книгами. Денежные средства на конец года увеличились на 11% по сравнению с денежными средствами на начало года.

16 Детская недвижимость

В 3-х детских деревнях в Казахстане хранятся индивидуальные карты всех детей. Карты отражают недвижимость, компьютеры и ювелирные изделия, подаренные детям. Карты подписываются директором деревни, SOS-матерью, бухгалтером и социальным педагогом.

16.1 Детские пособия

Помимо денежных пожертвований, многие воспитанники в Казахстане имеют право на получение льгот для сирот. В следующей таблице приводится обзор общей суммы сбережений SOS детей и подростков в трех деревнях:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
Объект	**Количество детей**	**Сумма в тенге**	**Количество детей**	**Сумма в тенге**
Алматы	32 детей	45 798 047	16 детей	14 075 172
Нур-Султан	32 детей	58 284 459	37 детей	46 056 811
Темиртау	10 детей	25 136 103	13 детей	13 966 515
Итого	**74 детей**	**83 420 562**	**66 детей**	**74 098 498**

Остатки средств на сберегательных счетах воспитанников деревень не отражаются в финансовой отчетности Группы.

16.2 Недвижимость

Во всех трех деревнях Фонда все дети и подростки были помещены в официальный список ожидания на государственное жилье (квартиры). В 2018 году 11 воспитанников Детской деревни в Темиртау и 2 выпускника Детской деревни в Алматы получили государственные квартиры.

По состоянию на 31 декабря 2018 года 167 воспитанников находятся в официальном списке ожидания государственного жилья.

17 Сравнение бюджета

Расходы

Исполнение бюджета по текущим расходам составило 85,50%, по приобретению основных средств - 231,73%, в большей степени автотранспортных средств. Итого исполнение бюджета в расходной части составило 94,90%.

ТОО "Almir consulting LTD" Для аудиторских отчетов

Доходы

(тенге)

Доходы	**Бюджет**	**Фактическая сумма**	**% исполнения плана**
Местный доход из частных источников	181 686 788	195 976 211	107,86%
Местный доход из открытых источников	352 088 400	310 726 011	88,25%
Операционный доход	48 266 833	38 704 891	80,19%
Прочий доход	-	47 761 628	-
Итого	**582 042 021**	**593 168 741**	**101,91%**

Сравнение показывает, что Группа получила больше доходов от частных и местных открытых источников, чем планировалось.

18 Последующие события

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности не было каких-либо событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.