

Образовательный фонд «Айб»

**Обобщенная финансовая отчетность
за 2019 год**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов об обобщенной финансовой отчетности	3
Обобщенный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Обобщенный отчет об изменениях остатков средств Фонда	7
Обобщенный отчет о движении денежных средств	8
Примечание к обобщенной финансовой отчетности	9



ООО «КПМГ Армения»
Ул. Вазгена Саркисяна 26/1
«Эребуни Плаза» бизнес-центр, 8-й этаж
Ереван 0010, Армения
Телефон + 374 (10) 595 999
Веб-сайт www.kpmg.am

Аудиторское заключение независимых аудиторов об обобщенной финансовой отчетности

Совету попечителей Образовательного фонда «Айб»

Мнение

Обобщенная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, обобщенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях остатков средств Фонда и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и соответствующее примечание, подготовлена на основе проаудированной финансовой отчетности Образовательного фонда «Айб» (далее – «Фонд»), за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная финансовая отчетность соответствует во всех существенных аспектах проаудированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, указанными в Примечании 1.

Обобщенная финансовая отчетность

Обобщенная финансовая отчетность не содержит всех раскрытий, требуемых Международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого чтение обобщенной финансовой отчетности и нашего заключения об этой отчетности не заменяет чтения проаудированной финансовой отчетности Фонда и нашего заключения об этой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

В нашем заключении, датированном 30 июня 2020 года, мы выразили немодифицированное мнение о проаудированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с принципами, указанными в Примечании 1.

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. драмов	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	21,711	316,523
Депозиты в банках	136,989	-
Прочие активы	41,244	47,749
Запасы	19,176	21,386
Оборотные активы	219,120	385,658
Основные средства и нематериальные активы	25,365	44,279
Отложенные налоговые активы	12,221	16,411
Предоплаты за внеоборотные активы	1,177	1,177
Внеоборотные активы	38,763	61,867
Итого активов	257,883	447,525
Обязательства и остатки средств Фонда		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53,664	80,332
Субсидии, относящиеся к активам	16,028	18,431
Субсидии, относящиеся к доходу	21,546	152,757
Краткосрочные займы	131,776	142,000
Краткосрочные обязательства	223,014	393,520
Субсидии, относящиеся к активам	8,725	25,587
Долгосрочные займы	1,016	5,240
Долгосрочные обязательства	9,741	30,827
Итого обязательств	232,755	424,347
Накопленный излишек	25,128	23,178
Остатки средств Фонда	25,128	23,178
Итого обязательств и остатков средств Фонда	257,883	447,525

* Фонд начал применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе накопленного излишка на дату первоначального применения.

Обобщенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечанием к данной обобщенной финансовой отчетности, которое является ее неотъемлемой частью

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 год

тыс. драмов	2019 год	2018 год
Доход от пожертвований	538,222	1,289,578
Доход от услуг	91,217	91,473
Прочих доход	7,509	11,386
	636,948	1,392,437
Расходы по программам	(510,060)	(1,289,891)
Расходы по обслуживанию	(121,822)	(101,408)
Результаты операционной деятельности	5,066	1,138
Финансовые доходы	2,443	12,782
Финансовые расходы	(1,370)	(5,526)
Чистые финансовые доходы	1,073	7,256
Прибыль до налогообложения	6,139	8,394
Расход по налогу на прибыль	(4,189)	(5,422)
Прибыль за отчетный год	1,950	2,972

* Фонд начал применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе накопленного излишка на дату первоначального применения.

Обобщенная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Сона Кошецян
Исполнительный директор



Арман Назарян
Главный бухгалтер



Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечанием к данной обобщенной финансовой отчетности, которое является ее неотъемлемой частью.

Обобщенный отчет об изменениях остатков средств Фонда за 2019 год

тыс. драмов	<u>Накопленный излишек</u>
Остаток на 1 января 2018 года	20,206
Прибыль за отчетный год	2,972
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>23,178</u>
Остаток на 1 января 2019 года*	23,178
Прибыль за отчетный год	1,950
Остаток на 31 декабря 2019 года	<u>25,128</u>

* Фонд начал применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе накопленного излишка на дату первоначального применения.

Обобщенный отчет о движении денежных средств за 2019 год

тыс. драмов	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от клиентов	91,217	91,473
Полученные субсидии и пожертвования*	420,714	904,568
Прочие полученные суммы	6,599	-
Возвращенные субсидии	(28,688)	-
Выделенные субсидии и пожертвования	(280,085)	(187,871)
Денежные средства, выплаченные поставщикам	(185,267)	(495,188)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(167,754)	(429,219)
Уплаченные налоги, за исключением налога на прибыль	(844)	(152,690)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(144,108)	(268,927)
Уплаченный налог на прибыль	-	-
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(144,108)	(268,927)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(351)	(1,497)
Размещение банковских депозитов	(136,989)	-
Поступления от банковских депозитов	-	269,545
Поступления от предоставленных займов	-	3,382
Полученный процентный доход	1,606	22,949
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности	(135,734)	294,379
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(14,448)	(7,000)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(14,448)	(7,000)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(294,290)	18,452
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	316,523	299,038
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(522)	(967)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21,711	316,523

* Фонд начал применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе накопленного излишка на дату первоначального применения.

Обобщенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечанием к данной обобщенной финансовой отчетности, которое является ее неотъемлемой частью.

1. Основы составления

Настоящая обобщенная финансовая отчетность составлена на основе проаудированной финансовой отчетности Образовательного фонда «Айб» (далее – «Фонд») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которая была подписана 30 июня 2020 года. Настоящая обобщенная финансовая отчетность включает в себя только обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, обобщенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях остатков средств Фонда и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, которые были взяты, без изменений, со страниц 5-8 аудированной финансовой отчетности. Настоящая обобщенная финансовая отчетность не содержит раскрытий, представленных в примечаниях к аудированной финансовой отчетности. Финансовая отчетность Фонда может быть предоставлена в офисе Фонда (Тбилисское шоссе 11/11, Ереван 0052, Республика Армения).