

НАО «Фонд социального  
медицинского страхования»

Финансовая отчетность, подготовленная  
в формате приказа Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 г. № 404  
за год, закончившийся  
31 декабря 2022 г.

и

**Отчет независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора .....	1
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности .....	1
Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о прибылях и убытках .....	4
Отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	7
Отчет об изменениях в капитале .....	10
1. Общая информация .....	15
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	16
3. Основные положения учетной политики.....	18
4. Пересчет и Реклассификации сравнительной информации .....	25
5. Денежные средства и их эквиваленты .....	27
6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	27
7. Запасы.....	28
8. Прочие краткосрочные активы .....	28
9. Основные средства.....	28
10. Нематериальные активы .....	29
11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность .....	29
12. Краткосрочные оценочные обязательства .....	29
13. Прочие краткосрочные обязательства .....	30
14. Уставный (акционерный) капитал .....	30
15. Выручка.....	30
16. Себестоимость реализованных товаров и услуг.....	30
17. Административные расходы .....	31
18. Прочие доходы .....	32
19. Прочие расходы.....	32
20. Расходы (доходы) по подоходному налогу.....	32
21. Операции со связанными сторонами .....	33
22. Договорные и условные обязательства.....	34
23. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	35
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	36
25. Управление капиталом .....	36
26. События после отчетной даты .....	37



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МОН № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
26 мая 2023 г.

Собственнику и Руководству НАО «Фонд социального медицинского страхования»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее – Фонд), состоящей из бухгалтерского баланса (форма 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках (форма 2-ОПУ), отчета о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П), отчета об изменениях в капитале (форма 5-ИК) за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики, подготовленной в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Фонда подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404.

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### *Важные обстоятельства*

#### *Основа подготовки финансовой отчетности и ограничение использования*

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на то, что финансовая отчетность подготовлена Фондом в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 для целей публикации и может быть непригодна для других целей.

### *Пересчет сравнительной информации*

Обращаем внимание на то, что сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была пересчитана. Подробное описание пересчетов представлено в примечании 4 к финансовой отчетности.

### *Прочие сведения*

#### *Финансовая отчетность по МСФО*

Фонд также подготовил финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отчет независимого аудитора, адресованный собственнику и руководству Фонда и датированный 26 мая 2023 г.

### *Аудит предыдущего периода*

Аудит финансовой отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 13 июня 2022 г.

### *Ответственность руководства Фонда и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 и за систему внутреннего



контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой 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.

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

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации.

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.

Аудитор  
(квалификационное свидетельство № МФ-0000801, выдано 20 мая 2019 г.)

Республика Казахстан,  
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

Руководство НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее – «Фонд») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 г., результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда; и
- способность Фонда продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и требованиям приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Фонда;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена 26 мая 2023 г.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 мая 2023 г.

Республика Казахстан, г. Астана



Ахметов Сабит Мейрамович

Мираболдыкина Антонина Альфовна



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Приложение 2  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 г. № 404

Форма

**Бухгалтерский баланс**  
**отчетный период 2022 г.**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

**Наименование организации НАО «Фонд социального медицинского страхования»**  
**по состоянию на 31 декабря 2022 г.**

в тысячах тенге

Активы	Код строки	Прим.*	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода**
<b>I. Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10	5	1,543,791	2,121,024
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6	1,710,730	672,311
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17		-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		-	-
Текущий подоходный налог	19	20	-	7,975
Запасы	20	7	82,280	36,334
Биологические активы	21		-	-
Прочие краткосрочные активы	22	8	35,402	28,399
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>		<b>3,372,203</b>	<b>2,866,043</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		-	-



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		-	-
Инвестиционное имущество	120		-	-
Основные средства	121	9	816,558	578,761
Актив в форме права пользования	122		-	-
Биологические активы	123		-	-
Разведочные и оценочные активы	124		-	-
Нематериальные активы	125	10	434,389	214,315
Отложенные налоговые активы	126		-	-
Прочие долгосрочные активы	127		-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>		<b>1,250,947</b>	<b>793,076</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>4,623,150</b>	<b>3,659,119</b>
<b>Обязательство и капитал</b>	<b>Код строки</b>	<b>Прим.*</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода**</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	11	54,125	43,031
Краткосрочные оценочные обязательства	215	12	1,230,141	1,176,383
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	20	104,488	-
Вознаграждения работникам	217		630	983
Краткосрочная задолженность по аренде	218		10,303	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		-	-
Государственные субсидии	220		-	-
Дивиденды к оплате	221		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	13	1,949	109,535
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>		<b>1,401,636</b>	<b>1,329,932</b>



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315		-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	20	34,448	13,576
Вознаграждения работникам	317		-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318		-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		-	-
Государственные субсидии	320		-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321		-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>		<b>34,448</b>	<b>13,576</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	14	106,050	106,050
Эмиссионный доход	411		-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		3,081,016	2,209,561
Прочий капитал	415		-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>		<b>3,187,066</b>	<b>2,315,611</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		-	-
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>3,187,066</b>	<b>2,315,611</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>4,623,150</b>	<b>3,659,119</b>

Примечания на стр. 15 – 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 мая 2023 г.

Республика Казахстан, г. Астана



Ахметов Сабит Мейрамович

Мирополюская Антонина Альфоновна



*Handwritten signature*



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 г. № 404

Форма

**Отчет о прибылях и убытках**  
**отчетный период 2022 г.**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

**Наименование организации НАО «Фонд социального медицинского страхования»**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.**

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Прим. *	За отчетный период	За предыдущий период**
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	10	15	10,759,356	9,148,541
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	11	16	8,391,039	7,488,249
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>		<b>2,368,317</b>	<b>1,660,292</b>
Расходы по реализации	13		-	-
Административные расходы	14	17	1,319,428	1,346,295
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>20</b>		<b>1,048,889</b>	<b>313,997</b>
Финансовые доходы	21	5	43,758	85,293
Финансовые расходы	22		-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		-	-
Прочие доходы	24	18	14,345	13,954
Прочие расходы	25	19	1,500	945,165
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>1,105,492</b>	<b>(531,921)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	20	(234,037)	(110,574)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>871,455</b>	<b>(642,495)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		-	-



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>871,455</b>	<b>(642,495)</b>
собственников материнской организации			871,455	(642,495)
долю неконтролирующих собственников			-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		-	-
хеджирование денежных потоков	413		-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)</b>	<b>440</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>		<b>871,455</b>	<b>(642,495)</b>



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Общий совокупный доход, относимый на:				
собственников материнской организации			871,455	(642,495)
доля неконтролирующих собственников			-	-
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		-	-
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-

\*Примечания на стр. 15 – 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

Председатель Правления



Ахметов Сабит Мейрамович

Главный бухгалтер

Миропольская Антониана Альфоновна

26 мая 2023 г.

Республика Казахстан, г. Астана



*Handwritten signature*

**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 г. № 404

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**  
**отчетный период 2022 г.**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

**Наименование организации НАО «Фонд социального медицинского страхования»**  
**за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период*
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>9,767,542</b>	<b>9,285,615</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	9,659,445	9,101,844
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	60,970	54,991
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	43,758	85,293
прочие поступления	16	3,369	43,487
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>9,758,454</b>	<b>8,936,453</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1,832,599	1,614,785
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1,898	2,375
выплаты по оплате труда	23	5,603,110	5,208,885
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	6,395	8,833
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	1,170,403	1,078,229
прочие выплаты	27	1,144,049	1,023,346
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>9,088</b>	<b>349,162</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>60</b>	<b>598,708</b>	<b>156,916</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	61	381,547	70,548
приобретение нематериальных активов	62	217,161	86,368
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(598,708)</b>	<b>(156,916)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	12,387	10,364
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(577,233)	202,610
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2,121,024	1,918,414
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1,543,791	2,121,024

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

Председатель Правления

Ахметов Сабиг Мейрамович

Главный бухгалтер

Мироносицкая Алёнона Альфоновна

26 мая 2023 г.

Республика Казахстан, г. Астана



*Handwritten signature*

**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Приложение 6  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчет об изменениях в капитале  
 отчетный период 2022 г.**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
 Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

**Наименование организации НАО «Фонд социального медицинского страхования»  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 г.**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	106,050	-	-	-	2,852,056	-	2,958,106
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	106,050	-	-	-	2,852,056	-	2,958,106
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(642,495)	-	(642,495)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(642,495)	-	(642,495)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								



НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Компоненты прочего дохода	Итого			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	
налоговая выгода в отношении схем вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	





НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>106,050</b>	-	-	-	-	<b>2,209,561</b>	<b>2,315,611</b>	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>106,050</b>	-	-	-	-	<b>2,209,561</b>	<b>2,315,611</b>	
<b>Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):</b>	<b>600</b>	-	-	-	-	-	<b>871,455</b>	<b>871,455</b>	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	871,455	871,455	
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):</b>	<b>620</b>	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	



НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>300</b>	<b>106,050</b>	-	-	-	<b>3,081,016</b>	-	<b>3,187,066</b>



Председатель Правления

Главный бухгалтер

26 мая 2023 г.

Республика Казахстан, г. Астана

Александр Мейрамович

Мироновская Антонина Альфоновна



## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» (далее – «Фонд») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2016 г. № 389 «О создании фонда социального медицинского страхования» со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Фонд зарегистрирован Департаментом юстиции города Астаны Министерства юстиции Республики Казахстан 26 сентября 2016 г.

Фонду присвоен бизнес идентификационный номер 160 940 025 485.

Юридический адрес Фонда: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык 13/3, 14 этаж.

Фактический адрес Центрального аппарата Фонда: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык 13/3, 11-16 этажи.

Фонд имеет филиалы в городах республиканского значения и областных центрах Республики Казахстан (далее - РК).

Фонд является некоммерческим акционерным обществом в соответствии с законодательством РК, не имеющим в качестве основной цели извлечение дохода.

Фонд имеет особый статус стратегического закупщика медицинской помощи для населения РК и выполняет функции финансового оператора средств системы «ОСМС» (Обязательное социальное медицинское страхование) и средств системы «Г ОБМП» (Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи). Заказчиком данных услуг выступает Министерство Здравоохранения РК.

Деятельность Фонда регулируется:

- Конституцией РК;
- Гражданским кодексом РК;
- Кодексом РК «О здоровье народа и системе здравоохранения»;
- Законом РК от 16 января 2001 г. №142-ІІ «О некоммерческих организациях»;
- Законом РК от 13 мая 2003 г. № 415-ІІ «Об акционерных обществах»;
- Законом РК от 16 ноября 2015 г. № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»;
- Уставом Фонда;
- Иными нормативными правовыми актами РК, внутренними документами Фонда и решениями органов и должностных лиц Фонда, принятыми в установленном порядке в пределах их компетенции.

Целью деятельности Фонда является достижение социальных целей, направленных на обеспечение комплекса правовых, экономических и организационных мер по оказанию медицинской помощи потребителям медицинских услуг за счет активов Фонда.

Фонд осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к государственной монополии:

1. аккумулярование финансовых средств, поступающих в рамках обязательного социального медицинского страхования;
2. распределение финансовых средств между субъектами здравоохранения, предоставляющими услуги по оказанию медицинской помощи в системе-обязательного-медицинского страхования.

Фонд осуществляет следующие виды деятельности, технологически связанные с государственной монополией:

1. ведение учета потребителей медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования;
2. ведение учета субъектов здравоохранения, осуществляющих оказание медицинской помощи, в системе обязательного социального медицинского страхования;
3. создание и развитие информационной системы и электронных информационных ресурсов системы обязательного социального медицинского страхования.

Фонд осуществляет следующие функции:

1. осуществление закупок и оплаты услуг субъектов здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в объемах, на условиях, предусмотренных договором закупок медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования и гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;



## НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (в тыс. тенге).

- мониторинг исполнения субъектами здравоохранения договорных обязательств по качеству и объему медицинской помощи, оказанной потребителям медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования и гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- рассмотрение обращений и жалоб граждан и юридических лиц по вопросам оказания медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования и гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет комиссионного вознаграждения, получаемого от поступивших активов Фонда. Предельная величина процентной ставки комиссионного вознаграждения ежегодно устанавливается Правительством РК. Кроме того, Фонд оказывает услуги по обеспечению финансирования ГОБМП в рамках выполнения государственного задания за счет отдельной республиканской бюджетной программы.

В соответствии с законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» активами Фонда являются отчисления, взносы, пеня, полученная за просрочку уплаты отчислений и (или) взносов, инвестиционный доход и иные предусмотренные законодательством РК поступления в Фонд за минусом комиссионного вознаграждения на обеспечение деятельности Фонда.

Источником финансирования деятельности Фонда, связанной с оплатой медицинских услуг в рамках ГОБМП являются средства, выделяемые по республиканской бюджетной программе Министерством здравоохранения РК за выполнение государственного задания.

Исходя из положений Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» в 2020 г. функции Фонда дополнены в части администрирования системы обязательного социального медицинского страхования (далее – ОСМС) операциями по закупу услуг субъектов здравоохранения на оказание медицинской помощи в системе ОСМС и по их оплате.

### Контроль над деятельностью НАО «Фонд социального медицинского страхования»

Учредителем Фонда является Правительство РК в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК. Право владения и пользования государственным пакетом акций Фонда осуществляет Министерство здравоохранения РК (МЗ РК).

#### Собственник

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Единственным акционером Фонда является:

Наименование держателей акций	Количество акций, принадлежащих акционеру	Процентное соотношение акций, принадлежащих акционеру, к общему количеству голосующих акций
ЮЛ ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	Акции простые KZ1C60360019, 106,050 штук	100 %

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. акционерный капитал Фонда составил 106,050 тысяч тенге. Объявлено и размещено простых акций в количестве 106,050 штук (номинальной стоимостью 1,000 тенге за штуку).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Акционерный капитал Фонда сформирован и оплачен полностью.

Количество объявленных, выпущенных и размещенных простых акций – 106,050 штук. Иные виды акций отсутствуют.

Общая фактическая численность работников Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 867 человек (на 31 декабря 2021 г. - 826 человек).

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1 Отчет о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по международным



стандартам финансовой отчетности в формате приказа Министра финансов РК от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов РК от 28 июня 2017 г. № 404).

Финансовая отчетность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена руководством Фонда 26 мая 2023 г.

## **2.2 Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Фонд действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Фонд не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Фонд не мог продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности.

## **2.3 Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

## **2.4 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

Национальной валютой РК является тенге. Тенге является функциональной валютой Фонда, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Фонде. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Фонда и примечаний к ней, представленные в тенге, округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете, Фонд использует официальные курсы обмена валют, установленные в РК.

## **2.5 Существенные оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Неопределенность в отношении оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Наиболее существенные оценки приведены далее:

### *Налогообложение*

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов. Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

### *ГОБМП*

Фонд в соответствии с законодательством РК получает трансферты из государственного бюджета на оплату субъектам здравоохранения услуг ГОБМП. В виду целевого назначения, отсутствия возможности распоряжения, наличия полного контроля со стороны государства за данными трансфертами Фонд не рассматривает данные средства в составе собственных средств (примечание 4).

## **2.6 Последовательность представления**

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать



необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Фонд вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

### 2.7 Взаимозачет

Фонд не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Фонд при подготовке финансовой отчетности за 2022 г. последовательно применял положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО (примечание 3.1).

### 3.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы влияние на учетную политику Фонда либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Фонд не применил досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2022 г. Фонд планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Фонд оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

### 3.2 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств, включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Амортизация основных средств, учитываемых по себестоимости, рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Компьютеры и офисное оборудование	3-10 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие	7-15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Фонд мог бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому, в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Фонд предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Методы амортизации, ожидаемые сроки использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

При продаже или выбытии основных средств, учитываемых по себестоимости, их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в прибыли и убытки периода.

#### *Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию*

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.



### 3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива включают в себя цену его покупки (за вычетом скидок, предоставленных поставщиками), включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его предполагаемому использованию.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда актив готов к использованию и рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчетного срока полезной службы, как это приведено ниже:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии и программное обеспечение	2-7 лет
Прочие	2-7 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, корректируются.

### 3.4 Обесценение нефинансовых долгосрочных активов

Фонд проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

### 3.5 Аренда

В момент заключения договора Фонд оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Фонд определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### *Фонд в качестве арендатора*

Фонд применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Фонд также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

### 3.6 Финансовые инструменты

Фонд признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда он становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

#### *Финансовые активы*

За исключением торговой дебиторской задолженности и задолженности по комиссионному вознаграждению которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой применено упрощение практического характера, Фонд первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой





стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность и задолженность по комиссионному вознаграждению, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Фонд применил упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Фондом для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Оценка бизнес-модели Фонда осуществлялась на дату первоначального применения. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществляется на основе фактов и обстоятельств, существующих на момент первоначального признания данных активов.

Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Фонд включает в данную категорию задолженность по комиссионному вознаграждению и прочую дебиторскую задолженность

У Фонда отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ и ССЧПСД.

#### *Амортизированная стоимость финансовых инструментов*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом метода эффективной ставки процента за минусом резерва под обесценение. Расчет включает в себя премии и дисконт, возникшие при приобретении, а также включает расходы по сделке и вознаграждение, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

#### *Обесценение финансовых активов*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Фонд отражал оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Фонд ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и задолженности по комиссионному вознаграждению Фонд применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Фонд не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Фонд использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

#### *Финансовые обязательства*

Фонд классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;



- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Фонда классифицируются, как займы и кредиторская задолженность и представлены торговой кредиторской задолженностью. После первоначального признания займы и кредиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

*Прекращение признания финансовых активов и обязательств*

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Фонд сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но принял на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива и либо передал все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передал, но и не сохранил за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передал контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

*Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских и казначейских счетах Фонда, а также срочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей представления отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше. Денежные средства на банковских счетах включают краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

*Взаимозачет активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства Фонда взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

**3.7 Оценка по справедливой стоимости**

Раскрытие информации о финансовых инструментах, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в примечании 24.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операции по продаже актива или передачи обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Фонда должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательств оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);



- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Фонд определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Фонд классифицировал активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

### **3.8 Пересчет иностранной валюты**

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на отчетную дату. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

### **3.9 Запасы**

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Фонд оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

### **3.10 Активы Фонда**

Активы Фонда, которые включают аккумулированные полученные отчисления и взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию, пени за несвоевременное перечисление отчислений и взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, переданы в доверительное управление Национальному Банку РК (далее – «Национальный Банк») в соответствии с Договором доверительного управления активами Фонда (далее – «Договор»). В соответствии с Договором, Национальный Банк осуществляет управление средствами Фонда. Согласно Договору, Национальный Банк, в рамках утвержденной инвестиционной стратегии, принимает решения по вопросам инвестирования активов Фонда, покупки или продажи ценных бумаг и вторичных финансовых инструментов.

При оказании услуг Национальный Банк не гарантирует Фонду получение дохода или отсутствие убытков по сделкам, совершаемым в соответствии с Инвестиционной стратегией Фонда и Договором. Национальный Банк не несет ответственности за какие-либо убытки и не полученные доходы в связи с инвестированием активов Фонда, в том числе связанные с неисполнением обязательств или ликвидацией третьих лиц.

Фонд ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность отдельно по собственным средствам и активам фонда.

### **3.11 ГОБМП**

В соответствии с бюджетным кодексом РК Фонду выделяются трансферты в рамках закупа у субъектов здравоохранения услуг для обеспечения ГОБМП. Данные средства размещаются на казначейском контрольном счете. Данные трансферты имеют целевое назначение. Неиспользованные (недоиспользованные) в течение финансового года суммы трансфертов на оплату за оказание услуг в рамках ГОБМП, выделенных в истекшем финансовом году, подлежат возврату в доход республиканского бюджета после погашения фондом обязательств предшествующего года, но не позднее 1 марта текущего финансового года. Фонд ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность отдельно по собственным средствам и средствам трансфертов, выделенных на ГОБМП.



### 3.12 Расходы по оплате труда, социальный налог, социальные отчисления, отчисления и взносы на ОСМС

Расходы на заработную плату, социальный налог, социальные отчисления, взносы и отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС), оплачиваемые ежегодные отпуска, пособия по временной нетрудоспособности и премии начисляются за год, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Фонда.

Совокупный размер социального налога и социальных отчислений составляет – 9.5% от облагаемых доходов работников Фонда.

Фонд осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 3% от облагаемых доходов работников.

Фонд удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Фонд не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

### 3.13 Подоходный налог

#### *Текущий корпоративный подоходный налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Фонд осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

#### *Отложенный корпоративный подоходный налог*

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Фонд имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.



### 3.14 Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Фонда текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и существует наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

### 3.15 Выручка

Фонд признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Фонд, по его ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные услуги.

Деятельность Фонда связана с оказанием услуг по администрированию систем «Г ОБМП» и «ОСМС». Средства, полученные и использованные в ходе администрирования Фондом систем «Г ОБМП» и «ОСМС», учитываются отдельно от финансовой отчетности Фонда.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Фонд ожидает получить в обмен на выполненные работы и услуги.

#### *Комиссионное вознаграждение*

Доход в виде комиссионного вознаграждения рассчитывается методом умножения общей суммы полученных отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию, пени за несвоевременное перечисление отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию, инвестиционного дохода за месяц и за вычетом возвратов излишне зачисленных (выплаченных) отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию и иных поступлений в Фонд, на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно.

Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной.

В 2022 г. предельная ставка, установленная Правительством РК, составляла не более 0,99%. С ноября и до конца 2022 г. фактическая ставка комиссионного вознаграждения была снижена до 0,67%.

В 2021 г. предельная ставка, установленная Правительством РК, составляла не более 1,17%. С ноября и до конца 2021 г. фактическая ставка комиссионного вознаграждения была снижена до 0,96%.

#### *Средства, полученные на выполнение государственного задания*

В рамках выполнения возложенных на Фонд функций Фонд оказывает услуги по реализации государственного задания «Услуги по обеспечению финансирования гарантированного объема бесплатной медицинской помощи» за вознаграждение.

Доход в виде средств, полученных на выполнение государственного задания, признается в определенный момент времени.

Договоры Фонда на оказание услуг не содержат значительного компонента финансирования, поскольку нет существенной временной разницы между моментом выполнения обязанности к исполнению и моментом оплаты, а также нет разницы между ценой сделки и ценой таких услуг при условии немедленной оплаты денежными средствами.

### 3.16 Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения, независимо от того, когда денежные средства или эквиваленты денежных средств были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

#### *Комиссионные расходы*

В соответствии с Договором, Национальный Банк несет ответственность за обеспечение услугами по доверительному управлению, которые включают в себя оплату услуг кастодианов, депозитариев, организаторов торгов, расходы по проведению платежей, а также другие расходы, которые могут возникнуть при доверительном управлении. Размер комиссионного вознаграждения включает ежемесячные



комиссионные платежи, рассчитываемые на основании действующих тарифных ставок Национального Банка, и возмещение фактически понесенных Национальным Банком расходов при предоставлении услуг по Договору.

К расходам Национального Банка, связанным с доверительным управлением активами, относятся:

- 1) оплата услуг кастодианов, центрального депозитария, организаторов торгов;
- 2) расходы по проведению платежей, связанных с доверительным управлением активами;
- 3) другие расходы, связанные с оценкой финансовых инструментов, при необходимости и по согласованию с Фондом.

### 3.17 Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

### 3.18 Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в финансовой отчетности при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### 3.19 Операции со связанными сторонами

Связанными являются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны.

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Фонда, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством РК.

Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

### 3.20 События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Фонда на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

## 4. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССИФИКАЦИИ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022 г. Фонд получил дополнительные разъяснения от Министерства Финансов РК относительно отражения трансфертов, выделенных из бюджета на финансирование ГОБМП, в финансовой отчетности по собственным средствам.

~~В соответствии с данным разъяснением Фонд не имеет права отражать операции по использованию трансфертов в рамках ГОБМП в финансовой отчетности по собственным средствам. В 2021 г. Фонд отразил эти операции в финансовой отчетности.~~

На основании вышеизложенного в целях наилучшего представления и исправления ошибок Фонд произвел следующие пересчеты и реклассификации сравнительной информации:



Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Активы	Код строки	На начало отчетного периода (до пересчета)	пересчет	На начало отчетного периода (после пересчета)
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10	50,737,086	(48,616,062)	2,121,024
Прочие краткосрочные активы	22	502,597	(474,198)	28,399
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>		<b>51,956,303</b>	<b>(49,090,260)</b>	<b>2,866,043</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>52,749,379</b>	<b>(49,090,260)</b>	<b>3,659,119</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	46,610,175	(46,567,144)	43,031
Прочие краткосрочные обязательства	222	2,632,651	(2,523,116)	109,535
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>		<b>50,420,192</b>	<b>(49,090,260)</b>	<b>1,329,932</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>52,749,379</b>	<b>(49,090,260)</b>	<b>3,659,119</b>

Отчет о прибылях и убытках за 2021 г.

Наименование показателей	Код строки	За предыдущий период (До реклассификации)	реклассификация	За предыдущий период (После реклассификации)
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	11	7,480,630	7,619	7,488,249
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>	<b>12</b>	<b>1,667,911</b>	<b>(7,619)</b>	<b>1,660,292</b>
Административные расходы	14	1,353,914	(7,619)	1,346,295
Прочие доходы	24	21,991	(8,037)	13,954
Прочие расходы	25	953,202	(8,037)	945,165

Отчет о движении денежных средств за 2021 г.

Наименование показателей	Код строки	За предыдущий период (До пересчета)	пересчет	За предыдущий период (После пересчета)
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>10</b>	<b>1,454,848,602</b>	<b>(1,445,562,987)</b>	<b>9,285,615</b>
в том числе:				
реализация товаров и услуг	11	9,101,843	1	9,101,844
полученные вознаграждения	15	85,294	(1)	85,293
прочие поступления	16	1,445,606,474	(1,445,562,987)	43,487
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>20</b>	<b>1,474,295,673</b>	<b>(1,465,359,220)</b>	<b>8,936,453</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	21	1,088,733,617	(1,087,118,832)	1,614,785



**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (в тыс. тенге).

авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	357,968,212	(357,965,837)	2,375
прочие выплаты	27	21,297,897	(20,274,551)	1,023,346
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>30</b>	<b>(19,447,071)</b>	<b>19,796,233</b>	<b>349,162</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>60</b>	<b>156,910</b>	<b>6</b>	<b>156,916</b>
в том числе:				
приобретение основных средств	61	70,549	(1)	70,548
приобретение нематериальных активов	62	86,361	7	86,368
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>80</b>	<b>(156,910)</b>	<b>(6)</b>	<b>(156,916)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>(55)</b>	<b>55</b>	<b>-</b>
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>(19,593,672)</b>	<b>19,796,282</b>	<b>202,610</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>70,330,758</b>	<b>(68,412,344)</b>	<b>1,918,414</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>50,737,086</b>	<b>(48,616,062)</b>	<b>2,121,024</b>

**5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано***)
Денежные средства на текущих банковских счетах*	1,394,478	2,074,444
Денежные средства на текущем казначейском счете	150,709	60,363
Ожидаемые кредитные убытки**	(1,396)	(13,783)
<b>Итого</b>	<b>1,543,791</b>	<b>2,121,024</b>

\*На среднемесечный остаток по текущему счету начисляется вознаграждение по ставке от 4% до 5.5% годовых. В 2022 г. финансовые доходы составили 43,758 тыс. тенге (в 2021 г. - 85,293 тыс. тенге).

\*\*Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>На начало периода</b>	<b>13,783</b>	<b>24,147</b>
Переоценка резерва	(12,387)	(10,364)
<b>На конец периода</b>	<b>1,396</b>	<b>13,783</b>

\*\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

**6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по комиссионному вознаграждению	1,710,323	671,382
Краткосрочная задолженность работников	249	919
Прочая краткосрочная задолженность	1,653	1,505
Ожидаемые кредитные убытки*	(1,495)	(1,495)
<b>Итого</b>	<b>1,710,730</b>	<b>672,311</b>





\*Информация о кредитном риске:

Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по задолженности по комиссионному вознаграждению и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. По итогам 2021 г. в финансовой отчетности был отражен резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1,495 тыс. тенге для прочей краткосрочной задолженности. На 31 декабря 2022 г. Фонд произвел инвентаризацию данного резерва, по итогам инвентаризации его размер не изменился. Дебиторская задолженность в части комиссионного вознаграждения, причитающегося Фонду за ноябрь и декабрь 2022 г., имеет высокое кредитное качество, в связи с этим резерв по ожидаемым кредитным убыткам для данной задолженности не был признан в данной финансовой отчетности.

**7. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. запасы представлены канцелярскими и офисными материалами на сумму 82,280 тыс. тенге и 36,334 тыс. тенге соответственно.

**8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано**)
Расходы будущих периодов	33,027	21,269
Предоплата по прочим налогам и платежам*	2,026	4,765
Авансы, выданные	349	2,365
<b>Итого по собственным средствам</b>	<b>35,402</b>	<b>28,399</b>

\*Предоплата по прочим налогам и платежам представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Социальный налог	543	1,646
Обязательные социальные отчисления	24	54
Индивидуальный подоходный налог	769	4
Обязательные пенсионные взносы	42	247
Отчисления и взносы на ОСМС	10	119
Госпошлина	638	2,695
<b>Итого</b>	<b>2,026</b>	<b>4,765</b>

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

**9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
1 января 2021 г.	497,134	68,624	207,669	773,427
Поступление от поставщиков	69,871	-	677	70,548
31 декабря 2021 г.	567,005	68,624	208,346	843,975
Поступление от поставщиков	381,547	-	-	381,547
31 декабря 2022 г.	948,552	68,624	208,346	1,225,522
<b>Накопленная амортизация</b>				
1 января 2021 г.	82,644	29,410	25,350	137,404
Начисление амортизации	97,221	9,804	20,785	127,810
31 декабря 2021 г.	179,865	39,214	46,135	265,214
Начисление амортизации	113,094	9,803	20,853	143,750
31 декабря 2022 г.	292,959	49,017	66,988	408,964
<b>Балансовая стоимость</b>				
31 декабря 2021 г.	387,140	29,410	162,211	578,761
31 декабря 2022 г.	655,593	19,607	141,358	816,558



**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
1 января 2021 г.	24,222	195,589	14	219,825
Поступление от поставщиков	-	86,368	-	86,368
Выбытие	-	-	(7)	(7)
31 декабря 2021 г.	24,222	281,957	7	306,186
Разработано собственными силами	-	-	65,418	65,418
Поступление от поставщиков	179,161	38,000	-	217,161
31 декабря 2022 г.	203,383	319,957	65,425	588,765
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 1 января 2021 г.	6,028	45,239	-	51,267
Начисление амортизации	3,633	36,971	-	40,604
На 31 декабря 2021 г.	9,661	82,210	-	91,871
Начисление амортизации	12,611	49,894	-	62,505
На 31 декабря 2022 г.	22,272	132,104	-	154,376
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2021 г.	14,561	199,747	7	214,315
На 31 декабря 2022 г.	181,111	187,853	65,425	434,389

**11. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано**)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	54,125	43,031
<b>Итого</b>	<b>54,125</b>	<b>43,031</b>

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

**12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по отпускам работников*	281,504	227,746
Прочие резервы**	948,637	948,637
<b>Всего резервов</b>	<b>1,230,141</b>	<b>1,176,383</b>

\*Изменения по резерву по отпускам работников Фонда представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На начало периода	227,746	185,821
Переоценка резерва	462,987	409,421
Списание обязательств за счет резерва	(409,229)	(367,496)
На конец периода	281,504	227,746

\*\*Прочие резервы представляют собой начисленные обязательства по результатам проверок Высшей аудиторской палаты РК (Счетного комитета по контролю исполнения республиканского бюджета):

- 2 декабря 2021 г. Министерству Здравоохранения РК вынесено предписание о возврате в бюджет за счет средств Фонда 105,861 тыс. тенге необоснованно выплаченных надбавок работникам районных организаций здравоохранения Атырауской области;

- 14 декабря 2021 г. Министерству Здравоохранения РК вынесено предписание о возврате в бюджет средств по выявленным финансовым нарушениям в Фонде в сумме 842,776 тыс. тенге

Данные предписания оспариваются Фондом в суде.



Изменения по прочим резервам Фонда представлены следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
На начало периода	948,637	3,868
Переоценка резерва	-	944,769
На конец периода	948,637	948,637

### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г. (пересчитано**)
Обязательства по прочим налогам и платежам*	786	85,833
Задолженность по гарантийным взносам	940	23,243
Задолженность перед подотчетными лицами	-	434
Прочие обязательства	223	25
<b>Итого</b>	<b>1,949</b>	<b>109,535</b>

\*Обязательства по прочим налогам и платежам:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательные пенсионные взносы	336	29,797
Индивидуальный подоходный налог	148	52,824
Социальный налог	192	116
Социальные отчисления	27	2,753
Отчисления на ОСМС	32	35
Взносы на ОСМС	51	242
Прочие налоги	-	66
<b>Итого</b>	<b>786</b>	<b>85,833</b>

\*\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

### 14. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК	100	106,050	100	106,050

### 15. ВЫРУЧКА

	2022 г.	2021 г.
Комиссионное вознаграждение	10,556,123	8,965,235
Доход от выполнения государственного задания	203,233	183,306
<b>Итого</b>	<b>10,759,356</b>	<b>9,148,541</b>

### 16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано*)
Оплата труда	5,632,702	5,092,034
Резерв по отпускам	412,778	353,764
Краткосрочная аренда	715,496	669,165
Отчисления от оплаты труда	575,205	531,183
Услуги связи	347,569	347,446
Амортизация	185,842	147,911
Услуги по договорам ГПХ (профессиональные услуги)	137,178	109,366
Сопровождение программного обеспечения	95,192	66,178
Командировочные расходы	70,160	37,667



Техподдержка работоспособности ОС	55,288	46,451
Проезд за рубеж пациентов и сопровождающих их лиц	44,941	30,284
Аутсорсинг контакт-центра	27,480	-
Рекламные услуги и услуги по информационному и имиджевому сопровождению	23,084	7,619
Материалы	17,305	16,729
Страхование	4,805	4,078
Лицензии	39,255	26,046
Почтовые услуги	2,281	1,602
Обучение	2,013	-
Транспортные услуги	1,590	-
Типографские и полиграфические услуги	759	525
Прочие расходы	116	201
<b>Итого</b>	<b>8,391,039</b>	<b>7,488,249</b>

\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

#### 17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г. (пересчитано*)
Оплата труда	852,921	843,827
Резерв по отпускам	50,209	55,657
Отчисления от оплаты труда	87,154	87,547
Услуги доверительного управляющего	90,166	49,909
Краткосрочная аренда	95,936	129,341
Услуги связи	21,486	13,731
Амортизация	20,413	20,503
Услуги банка	19,044	15,731
Командировочные расходы	18,977	2,793
Транспортные услуги	16,610	18,483
Аудиторские услуги	16,440	22,900
Услуги по договорам ГПХ	8,537	41,887
Совет директоров	7,569	15,250
Техподдержка работоспособности ОС	5,274	5,660
Обучение	3,461	11,906
Материалы	1,415	2,004
Страхование	590	493
Лицензии	444	676
Типографские и полиграфические услуги	292	326
Почтовые услуги	231	-
Сопровождение программного обеспечения	220	92
Судебные издержки	136	1
Прочие расходы	1,903	7,578
<b>Итого</b>	<b>1,319,428</b>	<b>1,346,295</b>

\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.



**18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	2022 г.	2021 г. (пересчитано*)
Доходы от восстановления убытков от обесценения финансовых активов (Примечания 5 и 6)	12,387	9,973
Возмещение по решению суда	1,631	3,390
Прочие доходы	327	591
<b>Итого</b>	<b>14,345</b>	<b>13,954</b>

\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

**19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	2022 г.	2021 г. (пересчитано*)
Переоценка прочих резервов (Примечание 12)	-	944,769
Возмещение по решению суда	1,500	355
Прочие расходы	-	41
<b>Итого</b>	<b>1,500</b>	<b>945,165</b>

\*Некоторые суммы, представленные в этом столбце, не согласуются с суммами в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., поскольку отражают корректировки, информация о которых представлена в примечании 4 к финансовой отчетности.

**20. РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Доходы Фонда облагаются корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в размере 20%:

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу*	213,283	105,528
Корректировка начислений за предыдущие периоды*	(118)	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	20,872	5,046
<b>Итого</b>	<b>234,037</b>	<b>110,574</b>

\*За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг. изменения в обязательствах по текущему подоходному налогу представлено следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
<b>Обязательство (переплата) на начало периода</b>	<b>(7,975)</b>	<b>(71,651)</b>
Начислено за отчетный период	213,283	105,528
Корректировка начислений за предыдущие периоды	(118)	-
Оплачено	(100,702)	(41,852)
<b>Обязательство (переплата) на конец периода</b>	<b>104,488</b>	<b>(7,975)</b>

Ниже представлена сверка между условными и фактическими расходами по налогу:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1,105,492	(531,921)
Ставка налога	20%	20%
<b>Условный расход (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>221,098</b>	<b>(106,384)</b>
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	12,939	216,958
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу за год</b>	<b>234,037</b>	<b>110,574</b>



Налоговый эффект изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	1 января 2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>48,635</b>	<b>8,288</b>	<b>56,923</b>
Обязательства по налогам	23	15	38
Отчисления на ОСМС	7	(1)	6
Ожидаемые кредитные убытки	3,056	(2,478)	578
Резерв по отпускам работников	45,549	10,752	56,301
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>62,211</b>	<b>29,160</b>	<b>91,371</b>
Основные средства и нематериальные активы	62,211	29,160	91,371
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>13,576</b>	<b>20,872</b>	<b>34,448</b>

Налоговый эффект изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	1 января 2021 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>49,745</b>	<b>(1,110)</b>	<b>48,635</b>
Обязательства по налогам	5,465	(5,442)	23
Отчисления на ОСМС	1,292	(1,285)	7
Ожидаемые кредитные убытки	5,050	(1,994)	3,056
Резерв по отпускам работников	37,164	8,385	45,549
Резерв по судебным искам	774	(774)	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>58,275</b>	<b>3,936</b>	<b>62,211</b>
Основные средства и нематериальные активы	58,275	3,936	62,211
<b>Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу</b>	<b>8,530</b>	<b>5,046</b>	<b>13,576</b>

## 21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не на правовую форму.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами.

Связанные стороны, с которыми Фонд имел операции в 2022 и 2021 гг., включают ключевой управленческий персонал Фонда, а также прочие организации, контролируемые Правительством РК.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Фонд осуществлял значительные операции или имеет значительные остатки, представлен далее.

Сделки по основной деятельности с предприятиями, контролируемые Правительством РК:

За 2022 г.

	ГУ Национальный Банк РК - Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	ГУ Национальный Банк РК	Итого
<b>1 января 2022 г.</b>	<b>671,382</b>	-	-	<b>671,382</b>
Реализация услуг	10,556,123	203,233	-	10,759,356
Приобретение услуг	-	-	(92,819)	(92,819)
Получение денежных средств	(9,517,182)	(203,233)	-	(9,720,415)
Выплата денежных средств	-	-	92,819	92,819
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>1,710,323</b>	-	-	<b>1,710,323</b>



За 2021 г.

	ГУ Национальный Банк РК - Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	ГУ Национальный Банк РК	Итого
1 января 2021 г.	679,676	-	-	679,676
Реализация услуг	8,965,235	183,306	-	9,148,541
Приобретение услуг	-	-	(59,641)	(59,641)
Получение денежных средств	(8,973,529)	(183,306)	-	(9,156,835)
Выплата денежных средств	-	-	59,641	59,641
31 декабря 2021 г.	671,382	-	-	671,382

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 гг. остатки в расчетах по основной деятельности между Фондом и связанными сторонами представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1,710,323	671,382
Итого	1,710,323	671,382

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ключевой управленческий персонал состоял из членов Правления Фонда общей численностью 5 человек (на 31 декабря 2021 г.: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в состав административных расходов в отчете о прибылях и убытках, составила 93,806 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (2021 г.: 152,922 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает все выплаты, включая заработную плату, оплачиваемые отпуска и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Фонда.

## 22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Правительство РК продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Фонда, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между налогоплательщиками и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски. Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение 5 лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Фонду могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Фонд считает, что адекватно отразил все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

#### Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Фонд может быть объектом различных судебных процессов и исков. Фонд оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью. Руководство Фонда считает, что оно создало достаточные резервы по судебным искам (примечание 12).

31 марта 2023 г. Фонд был уведомлен о результатах проверки, проведенной Высшей аудиторской палатой РК. Суждения руководства Фонда, связанные с данным вопросом раскрыты в примечании 26.



*Страхование*

Фонд страхует гражданскую ответственность работодателя, и по необходимости иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РК. Фонд самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Фонд подвержен различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Фонда классифицированы согласно учетной политике Фонда. Основными рисками для Фонда являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Управление рисками Фонда координируется руководством Фонда и сфокусировано на обеспечении Фонда краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Управление долгосрочными финансовыми инвестициями направлено на то, чтобы сгенерировать постоянные доходы. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержен Фонд, представлены ниже. Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность по аренде.

Информация о финансовых рисках, связанных с активами, переданными в доверительное управление, и политика управления этими рисками представлена в отдельном отчете.

*Рыночный риск*

Рыночный риск - это риск того, справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: валютный риск, процентный риск и прочие ценовые риски. Фонд управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

*Валютный риск*

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменениями курсов иностранных валют.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые активы и обязательства Фонда выражены в тенге, поэтому Фонд не подвержен валютному риску.

*Процентный риск*

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. В 2022 г. и в 2021 г. открытые позиции с плавающими процентными ставками отсутствовали.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности - это риск возникновения у Фонда трудностей при получении средств, для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 г. вся краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, и краткосрочная кредиторская задолженность по аренде подлежит погашению в срок от 1-го до 3-х месяцев в соответствии с условиями договоров с поставщиками и подрядчиками.

*Кредитный риск*

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов, включающих денежные средства и их эквиваленты, и торговую и прочую дебиторскую задолженность

Получение комиссионного вознаграждения Фондом закреплено законодательством РК. Размер комиссионного вознаграждения утвержден Правительством РК.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая дебиторская задолженность не является просроченной.

Фонд управляет кредитным риском в отношении денежных средств посредством мониторинга независимых рейтингов финансовых организаций, в которых Фонд размещает денежные средства





Ниже в таблице представлены рейтинги банка и остатки денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах:

	Рейтинг		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.		
АО «Forte bank»	Ba2/стабильный (Moody's)	Ba2/стабильный (Moody's)	41,558	650,432
АО «Народный банк Казахстана»	BB+/ стабильный (S&P)	BB+/ стабильный (S&P)	1,342,527	911,197
АО «Банк ЦентрКредит»	B1/стабильный (Moody's)	B1/стабильный (Moody's)	8,997	499,032
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК» (Госзадание)	Не присвоен	Не присвоен	150,709	60,363
<b>Итого</b>			<b>1,543,791</b>	<b>2,121,024</b>

#### 24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Фонда отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам.

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

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие высокой ликвидности погашения этих финансовых инструментов.

Фонд классифицирует данные финансовые активы на 1 уровне иерархической структуры методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов.

##### *Торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность*

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, краткосрочной торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее двенадцати месяцев справедливая стоимость незначительно отличается от балансовой стоимости, так как эффект стоимости денег во времени не существен.

Фонд классифицирует данные финансовые активы и обязательства на 3 уровне иерархической структуры методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов.

#### 25. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал Фонда включает в себя акционерный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Фонда в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Фонда.

Фонд управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

В соответствии с законодательством РК Фонд не начисляет и не выплачивает дивиденды.



Коэффициент автономии по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 г. представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Собственный капитал	3,187,066	2,315,611
Активы	4,623,150	3,659,119
<b>Коэффициент автономии</b>	<b>0.69</b>	<b>0.63</b>

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 марта 2023 г. Министерство Здравоохранения РК довело до сведения Фонда результаты аудиторской проверки, проведенной Высшей аудиторской палатой РК. В соответствии с предписанием по результатам данной проверки Министерству Здравоохранения РК поручено возместить в бюджет РК сумму выявленных излишне уплаченных обязательств в рамках ГОБМП в размере 11 млрд. тенге за счет собственных средств Фонда в срок до 3 апреля 2028 г., вследствие допущенных нарушений. Однако, 1 мая 2023 г. вступили в действия изменения в Закон РК от 16 ноября 2015 г. № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании», в соответствии с которыми комиссионное вознаграждение Фонда не является предметом исполнения обязательств по оплате Фондом оказания услуг в рамках ГОБМП и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования, вытекающих из договора закупа услуг, а также излишне уплаченных обязательств в рамках ГОБМП. С учетом внесенных изменений в законодательство, вопрос источника финансирования вышеуказанных обязательств на дату утверждения финансовой отчетности находится на стадии согласования. В связи с этим руководство Фонда приняло решение не создавать резерв.

