

**НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

Формы финансовой отчетности, подготовленные
в соответствии с приказом Министерства финансов
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года,
по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.,
с Аудиторским отчетом независимых аудиторов

Содержание

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021 года	7-10
Отчёт о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2021 года	11-12
Отчёт о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2021 года	13-15
Отчёт об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2021 года	16-21
Примечания к формам финансовой отчетности	22-53

НАО «ФОНД СОЦИАЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение форм финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным аудиторским отчетом независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении форм финансовой отчетности НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее - «Фонд»), подготовленных в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство Фонда отвечает за подготовку форм финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за указанный год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями (КИМСФО).

При подготовке форм финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

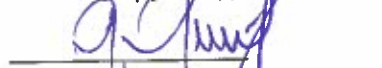
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку форм финансовой отчетности, исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Фонде;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности требованиям стандартов;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Фонда;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данные формы финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были утверждены руководством Фонда «13» июня 2022 года.

От имени руководства Фонда:



Председатель Правления
Ашуев Айдин Юсупбекович



Главный бухгалтер

Миропольская Антонина Альфоновна



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

ТОО "BDO Qazaqstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdoqz.com
www.bdoqz.com

BDO Qazaqstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаем финансовой отчетности Некоммерческого акционерного общества «Фонд социального медицинского страхования» (далее - «Фонд»), состоящей из бухгалтерского баланса (индекс: № 1-Б, (баланс)) по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках (индекс: № 2-ОПУ), отчета о движении денежных средств (индекс: № 3-ДДС-П), отчета об изменениях в капитале (индекс: № 5-ИК), за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, включающих основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию, подготовленной в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №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 года №404»), в редакции, утвержденной приказом Министра финансов РК от 02.03.2022 № 241.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности отражают достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средства за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за формы финансовой отчетности

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки форм финансовой отчетности Фонда.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.
- Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления форм финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляют ли формы финансовой отчетности лежащие в их основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита.

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

Согласно статье 22 закона Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» Фонд ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность отдельно по

собственным средствам и активам Фонда в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Финансовая отчетность по активам Фонда, состоящая из отчета о размещении активов фонда социального медицинского страхования (индекс: № 1-ф), отчета по активам и пассивам фонда социального медицинского страхования (индекс: № 2-ф), отчета о поступлении и выбытии активов фонда социального медицинского страхования (индекс: № 3-ф) и отчета об использовании средств резерва на покрытие непредвиденных расходов фонда социального медицинского страхования (индекс: № 4-ф), подготовлена Фондом в соответствии с Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 16 августа 2017 г. № 612 «Об утверждении перечня, форм, сроков представления финансовой и иной отчетности фондом социального медицинского страхования для обеспечения контрольных функций» (далее – «Приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 16 августа 2017 г. № 612») за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Фонд также подготовил отдельно отчетность по использованию трансфертов, выделенных из бюджета на оплату медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее - ГОБМП), состоящую из отчета о планировании и фактическом использовании трансфертов фондом социального медицинского страхования на оплату услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (форма № 5/2-ГОБМП), подготовленную в соответствии с Приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 16 августа 2017 г. № 612 за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия №21012748 выдана 19 марта 2021 года Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

«13» июня 2022 г. Алматы

Аудитор Г.Ж. Жарикова

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000217 от 22.12.2014 года

выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК.

Директор Ч.К. Садыков





Приложение 1
к приказу Министра
финансов Республики
Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

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

Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2021 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: 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

Наименование организации: **НАО «Фонд социального медицинского страхования»**
по состоянию на "31" декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	50,737,086	70,330,758
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	672,311	679,676
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	7,975	71,651
Запасы	020	36,334	39,341
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	502,597	9,687,890
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	51,956,303	80,809,316

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для	101		
II Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и 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	578,761	636,023
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	214,315	168,558
Отложенные налоговые активы	126		-
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	793,076	804,581
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		52,749,379	81,613,897

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
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	46,610,175	57,717,901
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1,176,383	189,689
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	983	44,168
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	2,632,651	20,695,503
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	50,420,192	78,647,261
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
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	13,576	8,530
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	13,576	8,530
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	106,050	106,050
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	2,209,561	2,852,056
Прочий капитал	415		



Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2,315,611	2,958,106
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2,315,611	2,958,106
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		52,749,379	81,613,897

Руководитель: Ашуев Айдын Жумабекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфоновна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати





Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

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

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2021 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: 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

Наименование организации: НАО «Фонд социального медицинского страхования»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	9,148,541	8,192,188
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(7,480,630)	(6,775,805)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	1,667,911	1,416,383
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(1,353,914)	(1,294,859)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	313,997	121,524
Финансовые доходы	021	85,293	64,337
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	21,991	43,560
Прочие расходы	025	(953,202)	(35)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(531,921)	229,386
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(110,574)	(97,525)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(642,495)	131,861
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(642,495)	131,861
собственников материнской организации		(642,495)	131,861



долю неконтролирующих собственников

прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):

в том числе:

переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог

хеджирование денежных потоков

курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации

хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции

прочие компоненты прочего совокупного дохода

корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)

налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода

Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)

переоценка основных средств и нематериальных активов

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам

налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода

переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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)

Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)

Общий совокупный доход, относимый на:

собственников материнской организации

доля неконтролирующих собственников

Прибыль на акцию

в том числе:

Базовая прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности

от прекращенной деятельности

Разводненная прибыль на акцию:

от продолжающейся деятельности

от прекращенной деятельности

Руководитель: Ашуев Айдын Жумабекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфоновна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



место печати

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Отчетный период 2021 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: 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

Наименование организации: НАО «Фонд социального медицинского страхования»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1,454,848,602	1,156,256,110
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	9,101,843	8,001,200
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	54,991	240,904
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	85,294	64,337
прочие поступления	016	1,445,606,474	1,147,949,669
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1,474,295,673	1,121,941,994
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1,088,733,617	748,693,844
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	357,968,212	366,893,200
выплаты по оплате труда	023	5,208,885	4,706,026
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	8,833	4,464
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	1,078,229	826,993
прочие выплаты	027	21,297,897	817,467
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(19,447,071)	34,314,116

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	156,910	439,974
в том числе:			
приобретение основных средств	061	70,549	434,704
приобретение нематериальных активов	062	86,361	5,270
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(156,910)	(439,974)

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		



2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(55)	(411)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	10,364	1,755
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(19,593,672)	33,875,486
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	70,330,758	36,455,272
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	50,737,086	70,330,758

Руководитель: Ашуев Айдын Жумабекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфоновна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати:





Приложение 5

к приказу Министра Финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года №241

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

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период - 2021 год**

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: 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

**Наименование организации: Некоммерческое акционерное общество "Фонд социального медицинского страхования"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

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	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	106,050				2,720,195		2,826,245	
Изменение в учетной политике	011							0	

тысячах тенге

Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	106,050	0	0	0	0	2,720,195	0	2,826,245
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	0	131,861	0	131,861
Прибыль (убыток) за год	210						131,861		131,861
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									0
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								0
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								0

хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227													0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228													0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229													0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:														0
Вознаграждения работников акциями:	310													0
в том числе:														0
стоимость услуг работников														0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями														0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями														0
Взносы собственников	311													0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312													0
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313													0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314													0
Выплата дивидендов	315													0
Прочие распределения в пользу собственников	316													0
Прочие операции с собственниками	317													0

Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318											
Прочие операции	319											0
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	106,050	0	0	0	0	2,852,056	0	0	0	2,958,106	
Изменение в учетной политике	401											0
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	106,050	0	0	0	0	2,852,056	0	0	0	2,958,106	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0	0	0	0	0	(642,495)	0	0	0	(642,495)	
Прибыль (убыток) за год	610						(642,495)	0	0	0	(642,495)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
в том числе:												0
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621											0
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622											0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623											0

доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624																					0
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625																					0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626																					0
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627																					0
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628																					0
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629																					0
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:																						0
Вознаграждения работников акциями	710																					0
в том числе:																						0
стоимость услуг работников																						0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями																						0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями																						0
Взносы собственников	711																					0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712																					0

Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713																	0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714																	0
Выплата дивидендов	715																	0
Прочие распределения в пользу собственников	716																	0
Прочие операции с собственниками	717																	0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718																	0
Прочие операции	719									0								0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800				106,050											0		2,315,611



Руководитель: Ашуев Айдын Жумабекович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфоновна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)







**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

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, о чем выдана справка о государственной регистрации юридического лица от 26 сентября 2016 г. на право осуществления деятельности.

Фонду присвоен бизнес-идентификационный номер 160 940 025 485.

Юридический адрес Фонда: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Достық 13/3, 14 этаж.
Фактический адрес Фонда: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Достық 13/3, 14 этаж.

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

Фонд имеет особый статус стратегического закупщика медицинской помощи для населения Республики Казахстан и выполняет функции финансового оператора средств системы «ОСМС» (Обязательное социальное медицинское страхование) и средств системы ГОБМП (Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи).

Деятельность Фонда регулируется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом Республики Казахстан;
- Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»;
- Законом Республики Казахстан от 16 января 2001 г. №142 «О некоммерческих организациях»;
- Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 г. № 415 «Об акционерных обществах»;
- Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 г. № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании»;
- Уставом Фонда;
- Иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, 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. Аккумуляция 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.



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Фонд осуществляет следующие функции:

1. Осуществление закупа и оплаты услуг субъектов здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в объемах и на условиях, предусмотренных договором закупа медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования и гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.
2. 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.
3. 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 Республики Казахстан. Кроме того, Фонд оказывает услуги по обеспечению финансирования ГОБМП в рамках выполнения государственного задания за счет отдельной республиканской бюджетной программы.

В дополнение к учету активов Фонда, Фонд проводит учет операции по управлению с собственными активами, которые отражены в данной финансовой отчетности. Активы Фонда отражены в финансовой отчетности активов Фонда и не является частью данной финансовой отчетности в связи с тем, что в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании Фонд ведет бухгалтерский учет и составляет финансовую отчетность, а также представляет финансовую и иную отчетность, первичные статистические данные отдельно

- активам Фонда,
- собственным средствам, предназначенным для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «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 Республики Казахстан 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 Республики Казахстан за выполнение государственного задания.

Исходя из положений Закона Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» в 2020 г. функции Фонда дополнены в части администрирования системы обязательного социального медицинского страхования (далее - ОСМС) операциями по запуску 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 Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Право владения и пользования государственным пакетом акций Фонда осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

Собственник

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Единственным акционером Фонда является:



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

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 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. акционерный капитал Фонда сформирован и оплачен полностью.

Общая фактическая численность работников Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 826 человек (на 31 декабря 2020 г. - 825 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1 Отчет о соответствии

Настоящая финансовая отчетность общего назначения подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) 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»).

Финансовая отчетность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., одобрена руководством Фонда 13 июня 2022 г.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет придерживаться принципа непрерывности деятельности, и с учетом того, что Фонд действует в настоящее время, и будет действовать в обозримом будущем.

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 Республики Казахстан 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 Республике Казахстан.

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:

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Фонд рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

По состоянию на отчетную дату руководство Фонда считает, что сроки службы основных средств были достоверно оценены с учетом требований учетной политики.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и по денежным средствам и их эквивалентам.

Определение руководством резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и по денежным средствам и их эквивалентам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Фонда реализовать данные активы. В результате изменения экономической ситуации или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

Резервы по неиспользованным отпускам

На каждую отчетную дату Фонд оценивает сумму резерва по неиспользованным отпускам исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец года, умноженных на среднедневную заработную плату. В случае если отпускные отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость обязательства по неиспользованным отпускам и расходы по начислению резерва, отраженные в отчете о совокупном доходе.

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

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

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.

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

3.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC стали обязательными к применению для Фонда с 1 января 2021 г. и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Фонда:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - Уступки по аренде в связи с COVID-19;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - Реформа базовой процентной ставки (IBOR).

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Фонда либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
 - Поправки ограниченной сферы применения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
 - Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2018-2020 годы;
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» к Положению о практике применения МСФО 2 и к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям,

(включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).

которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г.

Метод наложения разрешает организации, применяющей МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 г., исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17.

В июне 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, способствующие внедрению организациями МСФО (IFRS) 17. Помимо прочего данные поправки предусматривают перенос даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17 на 1 января 2023 г.

Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г., чтобы обеспечить согласованность между сроком действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и датой вступления в силу МСФО (IFRS) 17:

- В случае организаций, применяющих временное освобождение, в отношении информации как за сравнительные периоды, так и за текущий период, применяются требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» на основе МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При этом раскрывается определенная информация, позволяющая пользователям сравнивать страховщиков, применяющих временное освобождение, с организациями, применяющими МСФО (IFRS) 9, как того требует пункт 39В МСФО (IFRS) 4.
 - Страховщик, применяющий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, вправе принять решение о применении только требований МСФО (IFRS) 9 в отношении представления в составе прочего совокупного дохода прибылей и убытков, обусловленных изменением собственного кредитного риска организации по финансовым обязательствам, определенным по усмотрению организации в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если страховщик принимает решение применять эти требования, он должен раскрыть соответствующую информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
- Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся
- Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

	1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
<ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению» 	Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
<ul style="list-style-type: none"> • Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» - дочерняя организация, впервые применяющая МСФО 	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
<ul style="list-style-type: none"> • Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств 	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
<ul style="list-style-type: none"> • Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости 	Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Применяется перспективно. Допускается досрочное применение.

Фонд не применил досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 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 его финансовое положение и финансовую отчетность.

3.2 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа 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, возникающий в результате их выбытия включается в прибыли и убытки периода.

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. 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

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого 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

Фонд в качестве арендатора

В момент заключения договора Фонд оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Фонд применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Фонд признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Фонд оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Фонд оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Фонд дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.

После даты начала аренды Фонд оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров 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.

Учет финансовых активов

За исключением торговой дебиторской задолженности, 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, 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 торговую 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

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, 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 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.

Финансовые обязательства Фонда классифицируются как займы и кредиторская задолженность и представлены торговой кредиторской задолженностью и обязательствами по аренде. После первоначального признания займы и кредиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента.

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

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. Деньги 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 и нефинансовых активах, 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.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Фонд использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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.



Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге

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. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные 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 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 2% 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.

3.11 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

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

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, подлежат 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.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Фонда оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Фонда будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия.

Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

и налогам отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

3.12 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.

3.13 Выручка

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

Фонд при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Деятельность Фонда связана с оказанием услуг по администрированию систем «ГОБМП» и «ОСМС». Средства, полученные и использованные в ходе администрирования Фондом систем «ГОБМП» 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.

Фонд признает выручку в отношении выполненных работ в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по выполнению работ, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Фондом.

Комиссионное вознаграждение

Доход в виде комиссионного вознаграждения признается Фондом ежемесячно и 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.

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной.

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

В 2020 г. с января по июнь фактическая ставка, установленная Фондом, составляла 1,47%. В июле 2020 г. фактическая ставка комиссионного вознаграждения была снижена до 1,19%.

Средства, полученные на выполнение государственного задания

Доход в виде средств, полученных на выполнение государственного задания, признается Фондом ежеквартально и оценивается в сумме, с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по выполнению работ.

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

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.

3.14 Расходы

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

Комиссионные расходы

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, инвестиционного дохода 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.

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:

Оплата услуг кастодианов, центрального депозитария, организаторов торгов;

Расходы по проведению платежей, связанных с доверительным управлением активами;



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Другие расходы, связанные с оценкой финансовых инструментов, при необходимости и по согласованию с Фондом.

3.15 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.

3.16 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, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.17 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.

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

3.18 События после отчетной даты

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

3.19 Учет трансфертов

В соответствии с Бюджетным Кодексом, а также в соответствии с Правилами предоставления трансфертов из республиканского бюджета Фонду выделяются денежные средства из республиканского бюджета в целях оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках ГОБМП.

Трансферты из республиканского бюджета на ГОБМП и операции по закупу услуг субъектов здравоохранения в рамках ГОБМП согласно пункту 6 Правил ведения учета и Учетной политики отражаются отдельно от собственных средств Фонда и активов ОСМС.

Перечисление трансфертов из республиканского бюджета Фонду на оплату медицинских услуг в рамках ГОБМП осуществляется администратором бюджетной программы в лице Министерства здравоохранения Республики Казахстан (уполномоченный орган) в пределах сумм индивидуального плана финансирования по платежам

Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге

На основании утвержденного плана финансирования по платежам уполномоченным органом ежемесячно перечисляются денежные средства на отдельный контрольный счет наличности (далее - КСН) Фонда, открытый для осуществления операций по оплате медицинских услуг субъектам здравоохранения в рамках ГОБМП.

Порядок закупа услуг у субъектов здравоохранения в рамках ГОБМП определяют Правила закупа услуг у субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования, утвержденные приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 7 августа 2017 года № 591, зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 сентября 2017 года № 15604 (далее - Правила закупа), разработанные в соответствии с подпунктом 122-3) пункта 1 статьи 7 Кодекса о здоровье.

Признание обязательств Фонда перед субъектом здравоохранения за оказанные в рамках ГОБМП услуги осуществляется в рамках выделенных бюджетных трансфертов на соответствующий финансовый год.

Оплата услуг субъектов здравоохранения осуществляется Фондом за счет трансфертов из республиканского бюджета на основании договоров закупа услуг в пределах средств, предусмотренных планами финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам администратора на соответствующий финансовый год.

Оплата услуг субъектов здравоохранения производится с учетом результатов мониторинга качества и объема услуг.

Между фондом и субъектами здравоохранения заключается договор закупа медицинских услуг в рамках ГОБМП. Согласно договору закупа, поставщик присоединяется к договору присоединения к запуску услуг в рамках ГОБМП.

Обязанности поставщика по договору присоединения: оказывать медицинские услуги в соответствии с предметом настоящего Договора в объемах, определенных Договором закупа услуг.

Фонд производит оплату оказанных услуг Поставщику в порядке и в сроки, предусмотренные Правилами оплаты, настоящим Договором и Договором закупа услуг.

Согласно пункту 48 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» Организация должна раскрывать вместе с комментариями руководства сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющих у организации, но недоступных для использования группой.

Денежные средства находятся на контрольном счете наличности Фонда и могут быть использованы только для осуществления операций с трансфертами в рамках ГОБМП.

Полученные денежные средства в виде трансфертов, авансы, выданные субъектам здравоохранения, кредиторская задолженность субъектам здравоохранения отражены в финансовой отчетности Фонда по собственным средствам.

4. Изменение классификаций

В процессе подготовки финансовой отчетности за 2021 год в целях наилучшего представления сравнительной информации, Фонд пересмотрел классификацию некоторых статей отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств (прямой метод) за предыдущий период.

Эффект пересмотра классификаций, внесенных в сравнительную информацию по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлен далее:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года:

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Наименование	Код строки	Прим	на 31 декабря 2020 года до изменения	Изменения классификации	на 31 декабря 2020 года (пересчитано)
Денежные средства и их эквиваленты	010	5	1,918,414	68,412,344	70,330,758
Прочие краткосрочные активы	022	8	20,890	9,667,000	9,687,890
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	11	44,121	57,673,780	57,717,901
Прочие краткосрочные обязательства	222	13	289,939	20,405,564	20,695,503

Изменения классификации связано с отражением финансовой отчетности по собственным средствам Фонда за 2021 год вместе с трансфертами, выделенными из бюджета на оплату медицинских услуг в рамках ГОБМП.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года:

Наименование	Код строки	Прим	2020 год до изменения	Изменения классификации	2020 год (пересчитано)
Финансовые доходы	21	18	67,177	(2,840)	64,337
Прочие доходы	24	19	40,720	2,840	43,560

Доход от восстановления убытков от обесценения финансовых активов и доход от корректировки резерва на сомнительную задолженность был реклассифицирован из состава финансовых доходов в прочий доход.

Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года:

Наименование	Код строки	за 2020 год до изменения	Изменения классификации	за 2020 год (пересчитано)
Прочие поступления	016	35,813	1,147,913,856	1,147,949,669
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	1,539,983	747,153,861	748,693,844
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	103,989	366,789,211	366,893,200
Прочие выплаты	027	783,353	34,114	817,467
Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	411	411

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах*	2,074,444	1,942,523
Денежные средства на текущих казначейских счетах (Госзадание)	60,363	38
Денежные средства на текущем казначейском счете (ГОБМП)	48,616,062	68,412,344
Ожидаемые кредитные убытки**	(13,783)	(24,147)
Итого	50,737,086	70,330,758

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

*На среднемесячный остаток по текущему счету начисляется вознаграждение по ставке от 4% до 5.5% годовых.

**Изменение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
На начало периода	24,147	25,902
Переоценка резерва	(10,364)	(1,755)
На конец периода	13,783	24,147

Расшифровка движения денежных средств*

Наименование	№ строки ОДДС	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие поступления	16	1,445,606,474	1,147,949,669
по собственным средствам		43,487	35,813
по трансфертам по ГОБМП*		1,445,562,987	1,147,913,856
*в том числе:			
выделенные трансферты		1,445,561,924	1,147,913,856
ошибочно поступившие суммы		1,063	
неустоек по ОСМС			
Платежи поставщикам за товары и услуги	21	1,088,733,617	748,693,844
по собственным средствам		1,616,889	1,539,983
по трансфертам по ГОБМП		1,087,116,728	747,153,861
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	357,968,212	366,893,200
по собственным средствам		277	103,989
по трансфертам по ГОБМП		357,967,935	366,789,211
Прочие выплаты	27	21,297,897	817,467
по собственным средствам		1,023,346	783,353
по трансфертам по ГОБМП		20,274,551	34,114

*расшифрованы строки Отчета о движении денежных средств (ОДДС), по которым имеет место движение собственных средств Фонда и движение по операциям с трансфертами в рамках ГОБМП.

В соответствии с пунктом 5 Постановления Правительства Республики Казахстан от 8 сентября 2017 года № 554 «Об утверждении Правил предоставления трансфертов фонду социального медицинского страхования» неиспользованные (недоиспользованные) в течение финансового года суммы трансфертов на оплату за оказание услуг в рамках ГОБМП и услуг субъектам здравоохранения за оказание медицинской помощи в системе ОСМС военнослужащим, сотрудникам специальных государственных и правоохранительных органов, 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.

Остаток неиспользованных сумм трансфертов, выделенных из республиканского бюджета на оплату за оказание услуг в рамках ГОБМП, за 2021 год в размере 1,690,524 тыс. тенге перечислен в доход республиканского бюджета платежным поручением № 01000005240 от 28 февраля 2022 года.

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Остаток неиспользованных сумм трансфертов, выделенных из Национального фонда на оплату за оказание услуг в рамках ГОБМП, за 2021 год в размере 617,686 тыс. тенге перечислен в доход республиканского бюджета платежным поручением № 01000005242 от 28 февраля 2022 года.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по комиссионному вознаграждению	671,382	679,676
Краткосрочная задолженность работников	919	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1	-
Прочая краткосрочная задолженность	1,504	1,104
Ожидаемые кредитные убытки*	(1,495)	(1,104)
Итого	672,311	679,676

**Информация о кредитном риске:*

Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. По итогам 2020 г. в финансовой отчетности был признан резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1,104 тыс. тенге для прочей краткосрочной задолженности. На конец 2021 г. Фонд произвел переоценку данного резерва, увеличив его размер до 1,495 тыс. тенге. Дебиторская задолженность в части комиссионного вознаграждения, причитающегося Фонду за декабрь 2021 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 2021 и 2020 гг. запасы представлены канцелярскими и офисными материалами на сумму 36,334 тыс. тенге и 39,341 тыс. тенге соответственно.

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	21,269	17,766
Предоплата по прочим налогам и платежам*	4,765	2,909
Авансы, выданные за счет собственных средств Фонда	2,365	215
Авансы, выданные за счет трансфертов в рамках ГОБМП	474,198	9,667,000
Итого	502,597	9,687,890

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Социальный налог	1,646	2,551
Обязательные социальные отчисления	54	78
Индивидуальный подоходный налог	4	6
Обязательные пенсионные взносы	247	224
Отчисления и взносы на ОСМС	119	50
Госпошлина	2,695	-
Итого	4,765	2,909



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

9. Основные средства

Движение в основных средствах за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Себестоимость:				
Сальдо на 1 января 2020 года	263,027	68,624	109,710	441,361
Поступление от поставщиков в 2020 г.	234,107	-	97,959	332,066
Сальдо на 31 декабря 2020 года	497,134	68,624	207,669	773,427
Поступление от поставщиков в 2021 г.	69,871	-	677	70,548
Сальдо на 31 декабря 2021 года	567,005	68,624	208,346	843,975
Накопленная амортизация:				
Сальдо на 1 января 2020 года	27,367	19,658	9,928	56,953
Амортизация за 2020 г.	55,277	9,752	15,422	80,451
Сальдо на 31 декабря 2020 года	82,644	29,410	25,350	137,404
Амортизация за 2021 г.	97,221	9,804	20,785	127,810
Сальдо на 31 декабря 2021 года	179,865	39,214	46,135	265,214
Балансовая стоимость:				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	414,490	39,214	182,319	636,023
Сальдо на 31 декабря 2021 года	387,140	29,410	162,211	578,761

10. Нематериальные активы

Движение в нематериальных активах за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие НМА, не введенные в эксплуатацию	Итого
Себестоимость:				
Сальдо на 1 января 2020 года	18,952	195,036	-	213,988
Поступление в 2020 г.	5,270	553	14	5,837
Сальдо на 31 декабря 2020 года	24,222	195,589	14	219,825
Поступление в 2021 г.	-	86,368	-	86,368
Выбытие в 2021 г.	-	-	7	7
Сальдо на 31 декабря 2021 года	24,222	281,957	7	306,186
Накопленная амортизация:				
Сальдо на 1 января 2020 года	2,118	15,914	-	18,032
Амортизация за 2020 г.	3,910	29,325	-	33,235
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6,028	45,239	-	51,267
Амортизация за 2021 г.	3,633	36,971	-	40,604
Сальдо на 31 декабря 2021 года	9,661	82,210	-	91,871



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Балансовая стоимость:				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	18,194	150,350	14	168,558
Сальдо на 31 декабря 2021 года	14,561	199,747	7	214,315

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	43,031	44,121
Задолженность субъектам здравоохранения в рамках ГОБМП	46,567,144	57,673,780
Итого	46,610,175	57,717,901

12. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Резерв по отпускам работников*	227,746	185,821
Резерв по судебным искам**	948,637	3,868
Всего резервов	1,176,383	189,689

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

	2021 г.	2020 г.
На начало периода	185,821	135,538
Переоценка резерва	409,421	315,856
Списание обязательств за счет резерва	(367,496)	(265,573)
На начало периода	227,746	185,821

**Резерв по судебным искам в сумме 948,637 тысяч тенге начислен в 2021 году по Решению специализированного межрайонного административного суда города Нур-Султан от 28 апреля 2022 года № 7194-22-00-4/291 об отказе Фонду отмены предписаний ГУ «Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета» (далее - Счетный комитет) выставленных ГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан (далее - МЗ).

По итогам проверки Счетного комитета отдельных бюджетных программ, выделенных МЗ:

- 2 декабря 2021 года МЗ выставлено Предписание Счетного комитета №27-3-Н и поручено до 1 апреля 2022 года принять меры по возвращению в бюджет необоснованно выплаченных надбавок работникам районных организаций здравоохранения Атырауской области в общей сумме 105,861 тыс. тенге за счет средств Фонда.

- 14 декабря 2021 года Министерству выставлено Предписание Счетного комитета №30-1-Н-қлбү и поручено принять меры и возместить в доход республиканского бюджета и восстановить средства выявленных финансовых нарушений, в том числе выявленных в Фонде на сумму 842,776 тыс. тенге.

13. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по прочим налогам и платежам*	85,833	255,529
Задолженность по гарантийным взносам	23,243	32,037
Задолженность перед подотчетными лицами	434	54
Прочие обязательства	25	2,319



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Трансферты ГОБМП	2,523,116	20,405,564
Итого	2,632,651	20,695,503

**Обязательства по прочим налогам и платежам:*

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательные пенсионные взносы	29,797	105,909
Индивидуальный подоходный налог	52,824	104,157
Социальный налог	116	27,324
Социальные отчисления	2,753	8,239
Отчисления на ОСМС	35	6,462
Взносы на ОСМС	242	3,368
Прочие налоги	66	70
Итого	85,833	255,529

14. Уставный (акционерный) капитал

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	100	106,050	100	106,050

15. Выручка

	2021 г.	2020 г.
Комиссионное вознаграждение	8,965,235	7,581,633
Доход от выполнения государственного задания	183,306	610,555
Итого	9,148,541	8,192,188

16. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2021г.	2020г.
Оплата труда	5,445,798	4,914,606
Краткосрочная аренда	669,165	691,518
Отчисления от оплаты труда	531,183	471,999
Услуги связи	347,446	192,926
Амортизация	147,910	98,310
Услуги по договорам ГПХ (Профессиональные услуги)	109,366	90,984
Сопровождение программного обеспечения	66,178	63,418
Техподдержка работоспособности ОС	46,451	17,601
Командировочные расходы	37,667	22,421
Проезд за рубеж пациентов и сопровождающих их лиц	30,284	23,784
Лицензии	26,046	6,726
Материалы	16,729	28,481
Страхование	4,078	3,442
Почтовые услуги	1,602	1,946
Типографские и полиграфические услуги	525	4,929
Рекламные услуги и услуги по информационному и имиджевому сопровождению	-	81,321
Аутсорсинг контакт-центра	-	37,537
Услуги банка	-	12,270



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Транспортные услуги	-	7,742
Коммунальные расходы по арендованным зданиям	-	550
Прочие расходы	202	3,294
Итого	7,480,630	6,775,805

17. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Оплата труда	899,484	837,645
Отчисления от оплаты труда	87,547	80,407
Краткосрочная аренда	129,341	174,973
Услуги доверительного управляющего	49,909	35,136
Услуги по договорам ГПХ (Профессиональные услуги)	41,887	2,434
Аудиторские услуги	22,900	9,184
Амортизация	20,503	15,377
Транспортные услуги	18,483	21,535
Услуги банка	15,731	5,559
Совет директоров	15,250	15,963
Услуги связи	13,731	19,157
Обучение	11,906	4,545
Рекламные услуги и услуги по информационному и имиджевому сопровождению	7,619	-
Техподдержка работоспособности ОС	5,660	82
Командировочные расходы	2,793	7,583
Материалы	2,004	3,928
Лицензии	676	2,878
Страхование	493	168
Типографские и полиграфические услуги	326	-
Сопровождение программного обеспечения	92	220
Судебные издержки	1	56,336
Прочие расходы	7,578	1,749
Итого	1,353,914	1,294,859

18. Финансовые доходы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые доходы состоят из вознаграждения на остаток текущего на сумму 85,29 тыс. тенге и 64,337 тыс. тенге соответственно.

19. Прочие доходы

	2021 г.	2020 г.
Доходы от восстановления убытков от обесценения финансовых активов (прим.4)	13,182	1,755
Доход от корректировки резерва на сомнительную задолженность (прим.4)	4,829	1,085
Возмещение по решению суда	3,390	39,841
Доход по неустойкам	581	874
Возврат комиссии банка	2	5
Курсовая разница	7	-
Итого	21,991	43,560

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

20. Прочие расходы

	2021 г.	2020 г.
Ожидаемые кредитные убытки от обесценения денежных средств	2,818	-
Возмещение по решению суда	355	-
Резерв по дебиторской задолженности	1,351	-
Курсовая разница	-	4
Суммовая разница	41	28
Неустойка	-	3
Расходы по оценочному резерву	948,637	-
Итого	953,202	35

21. Расходы (доходы) по подоходному налогу

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

	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему подоходному налогу*	105,528	95,637
Расходы по отсроченному подоходному налогу	5,046	1,888
Итого	110,574	97,525

*За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. изменения в обязательствах по текущему подоходному налогу представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Обязательство (переплата) на начало периода	(71,651)	(88,647)
Начислено за отчетный период	105,528	95,637
Оплачено	(41,852)	(78,641)
Обязательство (переплата) на конец периода	(7,975)	(71,651)

Ниже представлена сверка между условными и фактическими расходами по налогу:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	(531,921)	229,386
Ставка налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(106,384)	45,877
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	216,958	51,648
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	110,574	97,525

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.
Активы по отсроченному налогу	49,745	(1,110)	48,635
Обязательство 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)	-
Отложенные налоговые обязательства	58,275	3,936	62,211

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Основные средства и нематериальные активы	58,275	3,936	62,211
Признанное обязательство по отсроченному налогу	8,530	5,046	13,576

Налоговый эффект изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	1 января 2020 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Активы по отсроченному налогу	34,655	15,090	49,745
Обязательство по налогам	1,644	3,821	5,465
Отчисления на ОСМС	3	1,289	1,292
Ожидаемые кредитные убытки	5,618	(568)	5,050
Резерв по отпускам работников	27,108	10,056	37,164
Резерв по судебным искам	282	492	774
Отложенные налоговые обязательства	41,297	16,978	58,275
Основные средства и нематериальные активы	41,297	16,978	58,275
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	6,642	1,888	8,530

22. 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 характер 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 2021 и 2020 гг., включают ключевой управленческий персонал Фонда, а также прочие организации, контролируемые Правительством. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Фонд осуществлял значительные операции или имеет значительные остатки, представлен далее.

Сделки по основной деятельности с предприятиями, контролируруемыми Правительством

За 2021 г.	Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	Национальный Банк РК	Итого
На 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
На 31 декабря 2020 г.	671,382	-	-	671,382

За 2020 г.	Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	Национальный Банк РК	Итого
На 1 января 2020 г.	729,592	-	(1,574)	728,018
Реализация услуг	7,581,633	610,555	-	8,192,188
Приобретение услуг	-	-	(36,849)	(36,849)



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

Получение денежных средств	(7,631,549)	(610,555)	-	(8,242,104)
Выплата денежных средств	-	-	38,423	38,423
На 31 декабря 2020 г.	679,676	-	-	679,676

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. остатки в расчетах по основной деятельности между Фондом и связанными сторонами представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	671,382	679,676
Итого	671,382	679,676

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Фонда общей численностью 5 человек (на 31 декабря 2020 г.: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в количестве 10 человек с учетом уволенных членов Правления, включенная в состав административных расходов в отчете о прибылях и убытках, составила 152,922 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 77,504 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает все выплаты, включая заработную плату, оплачиваемые отпуска и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Фонда.

23. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан 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 3-х 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

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Фонд соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Фонд не отразил в данной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге

Страхование

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

COVID-19

Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 г. объявила вспышку новой коронавирусной инфекции (далее - COVID-19), случаи которой были впервые зарегистрированы в Китае в конце 2019 г., пандемией. В связи с этим в Республике Казахстан в 2020 г. было объявлено чрезвычайное положение и введен карантин, при этом в целях поддержки отдельных категорий бизнеса Правительство Республики Казахстан установило нулевой коэффициент к ставкам взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование.

В результате введения данного коэффициента недополученный доход Фонда относительно первоначального плана развития Фонда на 2020 г. составил 260,678 тыс. тенге.

В связи с чем в течение года проведены меры по пересмотру операционных расходов Фонда в 2020 году.

Кроме того, на оптимизацию расходов в связи с введением карантина повлияло следующие факторы: приостановление командировок сотрудников, пересмотр формы обучения в рамках повышения квалификации сотрудников в онлайн-режиме, ввод самообразовательных программ обучения, сокращение канцелярских товаров из-за удаленной работы и т.д.

Во втором полугодии 2020 г. в уточненном плане развития Фонда на 2020 г. операционные расходы оптимизированы на 1,076,144 тыс. тенге.

С учетом оптимизации расходов по решению руководства Фонда ставка комиссионного вознаграждения уменьшена до 1,19 % начиная с 1 июля 2020 г.

В 2021 году руководство продолжает оценку влияния пандемии COVID-19 на деятельность Фонда. В 1 полугодии в Республике Казахстан продолжался карантин, в связи с чем сотрудники Фонда продолжали работать дистанционно. По этой причине проведены мероприятия по оптимизации операционных расходов. Утвержденная постановлением Правительства ставка комиссионного вознаграждения в размере 1,17% с ноября 2021 года была снижена до 0,96%. В целом фактические расходы Фонда в 2021 году оказались на 3% ниже запланированных.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками

Фонд подвержен различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Фонда разбиты по категориям и 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.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. 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 2021 и 2020 гг. финансовые активы и обязательства Фонда выражены в тенге, поэтому Фонд не подвержен валютному риску

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. В 2021 и 2020 гг. открытые позиции по плавающим процентным ставкам 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 2021 и 2020 гг. 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 у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

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

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	50,750,869	(13,783)	50,737,086	70,354,905	(24,147)	70,330,758
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе:	673,806	(1,495)	672,311	680,780	(1,104)	679,676
<i>Непросроченная</i>	673,806	(1,495)	672,311	680,780	(1,104)	679,676
Всего финансовые активы	51,424,675	(15,578)	51,409,397	71,035,685	(25,251)	71,010,434

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

**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	2021 г.	2020 г.
АО «Forte bank»	Ba2/стабильный (Moody's)	B1/стабильный (Moody's)	650,432	12,572
АО «Народный банк Казахстана»	BB+/ стабильный (S&P)	BB/ стабильный (S&P)	911,197	916,602
АО «Банк ЦентрКредит»	B1/стабильный (Moody's)	B2/позитивный (Moody's)	499,032	989,202
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	Не присвоен	Не присвоен	60,363	38
ГУ «Комитет казначейства Министерства финансов РК»	Не присвоен	Не присвоен	48,616,062	68,412,344
Итого			50,737,086	70,330,758

25. 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 краткосрочного характера 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.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность по аренде
Балансовая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности по аренде 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.

26. 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.



**Примечания к годовой финансовой отчетности общего назначения по собственным средствам
НАО «Фонд социального страхования» за 2021 год, в тыс.тенге**

В отчетном году, как и в прошлом, коэффициент автономии имеет значение гораздо ниже нормативного, что указывает на тот факт, что Фонд финансово неустойчив и имеет большие финансовые риски, которые напрямую связаны с возложением на Фонд функций по оплате услуг в рамках ГОБМП.

Фонд не начисляет и не выплачивает дивиденды.

Коэффициент автономии по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Собственный капитал	2,315,611	2,958,106
Активы	52,749,379	81,613,897
Коэффициент автономии	0.04	0.04

Коэффициент автономии, рассчитанный по собственным средствам, без учета трансфертов в рамках ГОБМП, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлен следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Собственный капитал	2,315,611	2,958,106
Активы	3,659,119	3,534,553
Коэффициент автономии	0.63	0.84

27. События после отчетной даты

Правительство Республики Казахстан приняло Постановление от 25 мая 2022 года №328 «Об установлении предельной величины процентной ставки комиссионного вознаграждения, получаемого от активов фонда социального медицинского страхования, на 2022 г.», согласно которому предельная ставка комиссионного вознаграждения Фонда была установлена в размере 0,99%.

После отчетной даты Фонд до 1 марта 2022 года завершил расчеты с субъектами здравоохранения за счет средств трансфертов, выделенных на оплату услуг в рамках ГОБМП. Аналогично, после отчетной даты были завершены расчеты с субъектами здравоохранения в системе ОСМС.

По операциям с активами ОСМС и трансфертами в рамках ГОБМП составлены отдельные финансовые отчетности специального назначения, при этом основой их представления МСФО не являются.