



**ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ**

**НАО «Фонд социального медицинского страхования»
Финансовая отчётность
в соответствии с перечнем, формами,
утвержденными приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017 года**

**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с отчётом независимых аудиторов**

Содержание

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	5
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)	10
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	13
Примечания к финансовой отчётности	16-39





Отчет независимого аудитора

НАО «Фонд социального медицинского страхования»

Господину Примбетову Е.С.

Заместителю Председателя Правления

РК, город Нур-Султан, район «Есиль»,

проспект Достык, 13/3.

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности НАО «Фонд социального медицинского страхования» (далее – Фонд), которая включает:

- Форму – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- Форму – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму – отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Пояснительную записку.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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



составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 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 Фонда;
- 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 Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сабикенова Т.В.
Аудитор

(Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000017 от 11 февраля 2010 года)



Кинчинбаева Р.С.
Директор
ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, 62Б

№ 38
«15» июня 2020 года



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Руководство НАО «Фонд социального медицинского страхования» признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 от 28 июня 2017 года. Руководство Фонда также признает свои обязанности по внедрению и обеспечению эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которая создана для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий и ошибок.

На основании информации, которой мы располагаем, и понимания данных вопросов мы делаем следующие официальные заявления:

1. Со стороны руководства или ее сотрудников, отвечающих за функционирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность. Мы с разумной долей уверенности считаем, что финансовая отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок.
2. Мы предоставили вам все бухгалтерские регистры и первичные документы.
3. Мы подтверждаем полноту информации, предоставленной в отношении аффилированных лиц.
4. Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.
5. Компания выполнила все аспекты своих договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были обнаружены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.
6. Следующая информация была должным образом отражена в бухгалтерском учете и, там, где это следует, адекватно раскрыта в финансовой отчетности:
 - отложенные налоговые обязательства;
 - резервы по сомнительным долгам;
 - резервы по отпускам работников;
 - резервы по неликвидным запасам;
 - резервы по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Компания выступает ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
 - обязательства в отношении охраны окружающей среды;
 - другие аналогичные факты
7. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
8. Компания имеет надлежащим образом оформленное право собственности на все активы, учтенные и раскрытые в финансовой отчетности.

9. Мы отразили в учете или раскрыли в пояснениях к финансовой отчетности все обязательства, как фактические, так и условные.
10. За исключением данных, указанных в пояснениях к финансовой отчетности, не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к финансовой отчетности.
11. Компания соблюдает условия всех соглашений в части направлений использования заемных средств, в части которых обязательства по возврату на 31 декабря 2019 года не погашены.
12. Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.
13. Мы правильно учли и раскрыли в финансовой отчетности налоги и платежи, выплачиваемые в бюджет Республики Казахстан. За периоды до 31 декабря 2019 года не было предъявлено и не предполагается предъявление никаких иных выплат по претензиям, штрафам, санкциям и пени в связи с налогами и обязательными страховыми платежами, за исключением раскрытых в пояснениях к финансовой отчетности.
14. Мы не признаем существенными, как по отдельности, так и в совокупности, неоткорректированные в финансовой отчетности искажения, как указанные в представленной нам письменной информации (приложение к настоящему письму) по результатам проведенного аудита, так и выявленные нами самостоятельно.
15. Все сделанные нами заявления действительны на дату составления данного письма.

Руководитель:

Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер:

Миропольская Антонина Альфоновна

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Место печати



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

Отчетный период: 2019 год
Индекс: №1-Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: НАО "Фонд социального медицинского страхования"

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на "31" декабря 2019 года

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,979,187	656,197
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	740,710	1,863,103
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	1,738	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	88,647	
Запасы	020	46,346	51,482
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	9,360	3,930
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2,865,988	2,574,712
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

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	384,408	251,336
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	195,956	96,680
Отложенные налоговые активы	126		6,294
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	580,364	354,310
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3,446,352	2,929,022
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	229,325	87,683
Краткосрочные оценочные обязательства	215	136,948	123,382
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		325,577
Вознаграждения работникам	217	87,164	6,038
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	218	32,124	
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	127,904	182,200
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	613,465	724,880
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	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	6,642	
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная кредиторская 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	6,642	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	106,050	106,050
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Прочий капитал	414		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	415	2,720,195	2,098,092
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	2,826,245	2,204,142
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	2,826,245	2,204,142
Баланс (строка 300 + строка 301+ строка 400 + строка 500)		3,446,352	2,929,022

Руководитель: **Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич**

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер: **Миропольская Антонина Альфовна**

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Место печати



**ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ**



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

Отчетный период: 2019 год
 Индекс: № 2 - ОПУ
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации: НАО "Фонд социального медицинского страхования"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	7,260,765	5,949,713
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4,756,507	
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	2,504,258	5,949,713
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	1,100,109	4,423,377
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	1,404,149	1,526,336
Финансовые доходы	021	57,333	9,527
Финансовые расходы	022	25,902	
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	12,776	108
Прочие расходы	025	665,015	57
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	783,341	1,535,914
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	161,238	319,335
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	622,103	1,216,579
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	622,103	1,216,579
собственников материнской организации		622,103	1,216,579
долю неконтролирующих собственников			



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
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)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	622,103	1,216,579
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		622,103	1,216,579
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель:

Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер:

Миропольская Антонина Альфоновна

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Место печати



**ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ**

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отчетный период: 2019 год
Индекс: № 4 - ДДС-К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: НАО "Фонд социального медицинского страхования"

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	10	783,341	1,535,914
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	11	55,792	19,103
обесценение гудвила	12		
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	2,189	
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	14		
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	15		
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	16		
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	17		
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	18		
расходы (доходы) по финансированию	19	25,902	
вознаграждения работникам	20		
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	21		
доход (расход) по отложенным налогам	22		
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	23		
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	24		
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	25	(353,858)	
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего: (+/- строк с 011 по 025)	30	(269,975)	19,103

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

изменения в запасах	31	5,136	(50,411)
изменения резерва	32	13,566	106,974
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	33	1,177,789	1,352,451
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	34	173,766	10,203
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	35	(192,293)	(34,676)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	36	128,138	3,878
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	40	1,306,102	(1,316,483)
уплаченные вознаграждения	41		
полученные вознаграждения	42	59,266	9,508
уплаченный подоходный налог	43	(326,804)	(218,330)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	50	1,551,930	29,712
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	60	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	61		
реализация нематериальных активов	62		
реализация других долгосрочных активов	63		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
реализация долговых инструментов других организаций	65		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	66		
изъятие денежных вкладов	67		
реализация прочих финансовых активов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
полученные дивиденды	70		
полученные вознаграждения	71		
прочие поступления	72		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	80	228,940	298,275
в том числе:			
приобретение основных средств	81	185,834	200,267
приобретение нематериальных активов	82	43,106	98,008
приобретение других долгосрочных активов	83		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	84		
приобретение долговых инструментов других организаций	85		
приобретение контроля над дочерними организациями	86		
размещение денежных вкладов	87		
приобретение прочих финансовых активов	88		
предоставление займов	89		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	90		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	91		
прочие выплаты	92		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(228,940)	(298,275)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111		
получение займов	112		
полученные вознаграждения	113		
прочие поступления	114		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	0	0
в том числе:			
погашение займов	121		
выплата вознаграждения	122		
выплата дивидендов	123		
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	0	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	1,322,990	(268,563)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	656,197	924,759
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	1,979,187	656,197

Руководитель: Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфовна

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Место печати



**ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ**



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

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

Отчетный период: 2019 год
 Индекс: № 5-ИК
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации: НАО "Фонд социального медицинского страхования"

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Наименование	Номер строки	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	106,050	881,513	987,563
Изменение в учетной политике	11			
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	106,050	881,513	987,563
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200			
Прибыль (убыток) за год	210		1,227,061	1,227,061
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220			
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221			
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222			
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224			
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226			
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227			
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228			
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229			
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300			
в том числе:				
Вознаграждения работников акциями:	310			



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

в том числе:				
стоимость услуг работников				
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями				
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями				
Взносы собственников	311			
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312			
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313			
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314			
Выплата дивидендов	315			
Прочие распределения в пользу собственников	316			
Прочие операции с собственниками	317			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318			
Прочие операции	319			
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	106,050	2,108,574	2,214,624
Изменение в учетной политике	401		(10,482)	(10,482)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	106,050	2,098,092	2,204,142
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600			
Прибыль (убыток) за год	610		622,103	622,103
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620			
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621			
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622			
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624			
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626			
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627			
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628			
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629			
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700			
в том числе:				
Вознаграждения работников акциями	710			
в том числе:				
стоимость услуг работников				
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями				
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями				
Взносы собственников	711			
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712			
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713			

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714			
Выплата дивидендов	715			
Прочие распределения в пользу собственников	716			
Прочие операции с собственниками	717			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718			
Прочие операции	719			
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	106,050	2,720,195	2,826,245

Руководитель: Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич
 фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфоновна
 фамилия, имя, отчество

(подпись)



ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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 Астана Министерства юстиции Республики Казахстан, о чем выдана справка о государственной регистрации юридического лица от 26 сентября 2016 г. на право осуществления деятельности.

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

Фактический адрес Фонда: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Достык 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 «Г ОБМП» (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.

Фонд осуществляет следующие функции:

1. Осуществление закупок и оплаты услуг субъектов здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в объемах и на условиях, предусмотренных договором закупок 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;



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

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 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 будут дополнены в части администрирования системы обязательного социального медицинского страхования (далее – ОСМС) операциями по закупу услуг субъектов здравоохранения на оказание медицинской помощи в системе ОСМС и по их оплате.

Контроль над деятельностью НАО «Фонд социального медицинского страхования»

Учредителем Фонда является Правительство 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 2019 г. Единственным акционером НАО «Фонд социального медицинского страхования» является:

ФИО или наименование держателей акций	Количество акций, принадлежащих акционеру	Процентное соотношений 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 2019 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 2019 и 2018 гг. Акционерный капитал Фонда сформирован и оплачен полностью.

Общая фактическая численность работников Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 721 человек (на 31 декабря 2018 г. - 615 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Отчет о соответствии

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

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 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. 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.

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 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.

Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г., которые не повлияли на финансовые результаты Фонда и не требуют ретроспективных корректировок:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 16 выпущен в январе 2016 г., вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты (допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15). Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения.

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды.

Согласно новому стандарту все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Тем самым стандарт требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Арендаторы должны признавать:

- (а) актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования) и обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде). При этом стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью базового актива и в отношении договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев; и
- (б) расходы по амортизации актива в форме права пользования отдельно от процентного расхода по обязательству по аренде в отчете о прибылях и убытках.
- Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель будет продолжать классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступают в силу с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 года).

Фонд не применил досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». 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, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2021 г.;
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Фонд планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Фонд оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

3.2. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом 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	6-16 лет
Транспортные средства	7-10 лет
Прочие	6-15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Фонд мог бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому, в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Фонд предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

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

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию

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

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости 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	6-7 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. 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

Согласно МСФО (IFRS) 9, 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.

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, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших 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 как разница между денежными потоками, причитающимися Фонду в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Фонд ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу. Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в прибыли и убытке периода.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

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 операционной 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, 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.

3.6. 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.

3.7. Запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Фонд оценивает товарно-материальные 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 товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

3.8. Расходы по оплате труда, социальный налог и социальные отчисления и отчисления на ОСМС

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

В 2019 году 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 1.5% от облагаемых доходов работников.

Фонд удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в их 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.

3.9. 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 налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Фонд осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Отложенный корпоративный подоходный налог

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

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

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

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

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

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



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

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

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

3.10. Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Фонда текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут 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.

3.11. 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 собственных средств 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, взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, пени за несвоевременное перечисление отчислений и взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, инвестиционного дохода за месяц и за вычетом возвратов излишне зачисленных (выплаченных) отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию и иных поступлений в Фонд, на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно.

Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной. В 2019 г. предельная ставка, установленная Правительством РК, составляла не более 5% (в 2018 г. - не более 5,18%). В 2019 году фактическая ставка, установленная Фондом, составляла 5% (в 2018 году - 4,79%).

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 2018 г. в соответствии с положениями статьи 34 Кодекса Республики Казахстан от 18 сентября 2009 г. № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» на Фонд были возложены функции закупа услуг у субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, а также оплата услуг единого дистрибьютора, связанных с амбулаторным лекарственным обеспечением населения лекарственными средствами и медицинскими изделиями в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования.

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

3.12. 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:

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

3.13. 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.

3.14. 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 в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

3.15. 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.

3.16. 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 г., которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 121)

Движение в основных средствах за 2019 и 2018 гг. представлено следующим образом:

Наименование	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	Итого
--------------	-----------------------------------	-----------------------	-----------	--	-------



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Себестоимость:					
Сальдо на 1 января 2018 года	-	68,624			68,624
Поступление от поставщиков в 2018 г.	119,046		65,368	15,853	200,267
Сальдо на 31 декабря 2018 года	119,046	68,624	65,368	15,853	268,891
Перевод из НЗП в ОС			15,853	-15,583	
Перевод в другие группы ОС	-1,007		1,007		
Поступление от поставщиков в 2019 г.	144,988		27,482		172,47
Сальдо на 31 декабря 2019 года	263,027	68,624	109,71		441,361
Накопленная амортизация:					
Сальдо на 1 января 2018 года		51			51
Амортизация за 2018 г.	6,434	9,803	1,267		17,504
Сальдо на 31 декабря 2018 года	6,434	9,854	1,267		17,555
Амортизация за 2019 г.	20,940	9,804	8,654		39,398
Перевод в другие группы ОС	-7		7		
Сальдо на 31 декабря 2019 года	27,367	19,658	9,928		56,953
Балансовая стоимость:					
Сальдо на 31 декабря 2018 года	112,612	58,770	64,101	15,853	251,336
Сальдо на 31 декабря 2019 года	235,660	48,966	99,782		384,408

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 125)

Движение в нематериальных активах за 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

Наименование	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Итого
Себестоимость:			
Сальдо на 1 января 2018 года	180	130	310
Поступление от поставщиков в 2018 г.	9,006	89,002	98,008
Сальдо на 31 декабря 2018 года	9,186	89,132	98,318
Поступление от поставщиков в 2019 г.	9,766	105,904	115,67
Сальдо на 31 декабря 2019 года	18,952	195,036	213,988
Накопленная амортизация:			
Сальдо на 1 января 2018 года	23	16	39
Амортизация за 2018 г.	289	1,31	1,599
Сальдо на 31 декабря 2018 года	312	1,326	1,638
Амортизация за 2019 г.	1,806	14,588	16,394
Сальдо на 31 декабря 2019 года	2,118	15,914	18,032
Балансовая стоимость:			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	8,874	87,806	96,68
Сальдо на 31 декабря 2019 года	16,834	179,122	195,956

6. ЗАПАСЫ (код строки 020)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. запасы представлены канцелярскими и офисными материалами на сумму 46 346 тыс. тенге и 51 482 тыс. тенге соответственно.



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по комиссионному вознаграждению	729,592	1,860,567
Задолженность по процентному вознаграждению*		1,934
Краткосрочная задолженность работников	11,007	602
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	14	
Прочая краткосрочная задолженность**	2,189	
Резерв по сомнительным долгам***	-2,189	
Краткосрочная дебиторская задолженность по гарантийному взносу	97	
	740,710	1,863,103

*Изменение в задолженности по процентному вознаграждению представлено следующим образом:

Наименование	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	1,934	1,915
Начисленное вознаграждение	57,332	9,527
Полученные денежные средства	(59,266)	(9,508)
Сальдо на 31 декабря	0	1,934

** Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Алаш ИП	33	
ТОО FLOW NS	144	
Областное добровольное пожарное общество	22	
ТОО "Фирма Саят"	1,990	
Итого	2,189	

***Информация о кредитном риске:

Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. По итогам 2019 года в финансовой отчетности был признан резерв по ожидаемым кредитным убыткам (сомнительным долгам) в сумме 2,189 тыс.тенге, в том числе:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Алаш ИП	33	
ТОО FLOW NS	144	
Областное добровольное пожарное общество ОО	22	
ТОО "Фирма Саят"	1,99	
Итого	2,189	

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (код строки 017)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочная дебиторская задолженность по аренде представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нурбол ИП	63	
ТОО "Nursaya Deluxe"	1,283	

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

ТОО "БЦ Звезда Актау"	392
Итого	1,738

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 022)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие текущие активы представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	7,505	3,223
Авансы выданные	37	
Предоплата по прочим налогам и платежам*	1,818	707
Итого	9,360	3,930

*Предоплата по прочим налогам и платежам представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Социальный налог	566	687
Обязательные социальные отчисления	35	16
Предоплата по прочим налогам		4
Индивидуальный подоходный налог	40	
Отчисления на ОСМС	1	
Обязательные пенсионные взносы	1,176	
Итого	1,818	707

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. на счетах в банках числились денежные средства*:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
на текущих банковских счетах	2,004,913	654,328
КСН в Комитете Казначейства МФ РК	176	1,869
	2,005,089	656,197

* в части собственных средств Фонда

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

Наименование	Рейтинг		Денежные средства на счетах в банках	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Forte bank»	B3/позитивный (Moody's)	B3/стабильный (S&P)	95,624	409,923
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB/стабильный (S&P)	BB/стабильный (S&P)	900,228	244,405
АО «Банк ЦентрКредит»	B2/Стабильный (Moody's)		1.009.061	
ГУ "Комитет казначейства Министерства финансов РК"	Не присвоен	Не присвоен	176	1,869
			2,005,089	656,197

По состоянию на 31 декабря 2019г. Фонд произвел оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам. Резерв по ожидаемым кредитным убыткам представлен следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Форте банк	1,881	
Банк ЦентрКредит	19,853	
Народный банк (тенге)	4,168	



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Итого	25,902
--------------	---------------

Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств был признан в настоящей финансовой отчетности, после чего денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты, всего	1,979,187	656,197
<i>в том числе:</i>		
на текущих банковских счетах, всего	1,979,011	654,328
<i>в том числе:</i>		
Форте банк	93,743	409,923
Банк ЦентрКредит	989,208	-
Народный банк (тенге)	896,060	244,405
на казначейском счете, всего	176	1,869
КСН в Комитете Казначейства МФ РК	176	1,869

5. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (код строки 410)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. акционерный капитал Фонда представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	100	106,050	100	106,050
	100	106,050	100	106,050

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 214)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	229,325	70,741
	229,325	70,741

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов приведена ниже:

Наименование кредитора	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ОО "Общ инвалидов "Алга-Қадам"	1,146	
ТОО "Казах Кенсе"	1,017	
ТОО Qazaqstan Invest Group	1,833	
ФАРОС Графикс ТОО	5,225	
Video Streams (Видео Стримз) ТОО	91,034	
ТОО "BEREKE Industry"	11,607	
ТОО "Mega Market Trade"	2,011	
Подрядчики по договорам ГПХ	1,127	
Национальный Банк РК	1,574	1,372
ТОО "BP Management Group"	24,347	
Филиал АО "Транстелеком" в городе Астана	30,139	7,546
ИП ЗСОFT	8,49	
ТОО Synopsys	4,8	
ТОО "Life 2 Win" Лайф ту вин	8,4	
ТОО "Аль-Фараби Partners"	24,372	
Brit Academy KZ ТОО	4,36	
7Мелдебекова ИП	1,54	
Бердібек Общество инвалидов Общественное		7,174



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

объединение		
БИЗНЕС-ЦЕНТР-Д ТОО		4,889
НАКЕН ИП		3,21
ТОО Network Solutions Company		2,296
ALMACITY ТОО		3,476
БайБек Групп-2005 ТОО		11,119
ТОО "SNAB Qazagstan"		3,216
ТОО "ТОРГОВЫЙ ДВОР "ВЕЛЛЕС"		5,802
InformConsulting ТОО		2,917
ТОО "Solbridge"		3,598
Другие кредиторы	6,303	14,123
Итого	229,325	70,741

* расшифровка дана по суммам задолженности, превышающей 1 млн.тенге.

7. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (код строки 218)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочная кредиторская задолженность по аренде представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	32,124	16,942
	32,124	16,942

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по аренде в разрезе контрагентов приведена ниже:

Наименование кредитора	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
BW Management ("БВ Менеджмент") ТОО	1,142	
ТУРЕБЕКОВА ДЖУЛДЫЗ ШАРАПОВНА	2,692	
Шавгар ИП	1,545	
ТОО "MED IMPERIA" (МЕД ИМПЕРИЯ)	2	
ТОО "Белый Ветер KZ"	15,73	
Documentolog ТОО	7,722	6,405
ТК ПРОГРЕСС ТОО		4,729
Шавгар ИП		2,151
РГП на ПХВ "Автохозяйство УДП РК"		1,109
ТОО "COMPAREX Kazakhstan"		2,137
Аругие арендодатели	1,293	411
Итого	32,124	16,942

* расшифровка дана по суммам задолженности, превышающей 1 млн.тенге.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (код строки 217)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. вознаграждения работникам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по заработной плате	87,164	6,038
	87,164	6,038

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ) (код строки 215)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
--------------	--------------------	--------------------



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Резерв по отпускам работников Фонда	135,538	123,382
Резерв по судебным искам	1,410	0
Всего резервов	136,948	123,382

Изменения по резерву по отпускам работников Фонда представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	123,382	16,408
Переоценка резерва	229,928	219,112
Списание обязательств за счет резерва	(217,772)	(112,138)
Сальдо на 31 декабря	135,538	123,382

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 222)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по прочим налогам и платежам*	41,745	143,053
Задолженность по гарантийным взносам	81,806	29,235
Задолженность перед подотчетными лицами	359	7,587
Прочие обязательства	3,994	2,325
	127,904	182,200

*Обязательства по прочим налогам и платежам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Индивидуальный подоходный налог	9,953	72,510
Пенсионные взносы	23,465	67,114
Социальный налог	8,218	
Социальные отчисления	24	
Отчисления на ОСМС	14	3,368
Прочие налоги	71	61
	41,745	143,053

17. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ И СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ (код строки 010)

За 2019 и 2018 гг. комиссионные доходы и средства, полученные на выполнение государственного задания, представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Комиссионное вознаграждение	6,238,847	5,109,513
Доход от выполнения государственного задания	1,021,918	840,200
	7,260,765	5,949,713

Комиссионное вознаграждение

Доход в виде комиссионного вознаграждения признается Фондом ежемесячно и рассчитывается методом умножения общей суммы полученных отчислений и взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, пени за несвоевременное перечисление отчислений и взносов по обязательному социальному медицинскому страхованию, инвестиционного дохода за месяц и за вычетом возвратов излишне зачисленных (выплаченных) отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию и иных поступлений в Фонд, на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно. Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной. В 2019 году предельная ставка, установленная Правительством РК, составляла не более 5% (в 2018 году - 5,18%). В 2019 году фактическая ставка, установленная Фондом, составляла 5% (в 2018 году - 4,79%).

Средства, полученные на выполнение государственного задания

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

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 2018 г. в соответствии с положениями статьи 34 Кодекса Республики Казахстан от 18 сентября 2009 г. № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» на Фонд были возложены функции закупа услуг у субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, а также оплата услуг единого дистрибьютора, связанных с амбулаторным лекарственным обеспечением населения лекарственными средствами и медицинскими изделиями в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и медицинской помощи в системе обязательного социального медицинского страхования.

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

18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ (код строки 011)

В Плате развития НАО «Фонд социального медицинского страхования» на 2019 год принята политика распределения расходов на производственные расходы и административные.

За 2019 производственные расходы представлены следующим образом:

Наименование	2019 год	2018 год
Оплата труда	3,776,136	
Отчисления от оплаты труда	360,651	
Рекламные услуги и услуги по информационному и имиджевому сопровождению	152,880	
Услуги связи	101,049	
Командировочные расходы	82,722	
Услуги по договорам ГПХ	76,314	
Амортизация	48,468	
Материалы	42,805	
Проезд за рубеж пациентов и сопровождающих их лиц	26,404	
Аутсорсинг Контакт-Центра	25,756	
Техподдержка работоспособности ОС	17,992	
Сопровождение программного обеспечения	9,858	
Типографские и полиграфические услуги	9,091	
Рассылка SMS-сообщений	5,536	
Лицензии	4,939	
Почтовые услуги	3,537	
Коммунальные расходы по арендованным зданиям	3,414	
Страхование	2,543	
Услуги банка	1,572	
Транспортные услуги	676	
Прочие расходы	4,164	
	4,756,507	

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014)

За 2019 и 2018 гг. общие и административные расходы представлены следующим образом:

Наименование	2019 год	2018 год
Оплата труда	651,288	3,047,663
Резерв на неиспользованные отпуска	229,928	219,112
Отчисления от оплаты труда	53,530	287,915
Аудиторские услуги	29,080	6,787
Транспортные услуги	22,103	26,829
Обучение	19,895	8,134
Услуги по доверительному управлению	17,059	21,473
Командировочные расходы	15,234	47,075



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Услуги связи	12,420	60,004
Услуги банка	11,528	7,452
Материалы	9,102	20,533
Амортизация	7,273	19,103
Совет директоров	7,163	6,962
Лицензии	3,891	
Услуги по договорам ГПХ	1,989	
Сопровождение программного обеспечения	1,521	66,106
Типографские и полиграфические услуги	1,223	
Страхование	21	24,894
Рекламные услуги и услуги по информационному и имиджевому сопровождению		60,000
Услуги по изучению общественного мнения		30,450
Прочие расходы	5,861	15,215
	1,100,109	4,423,377

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 024)

Прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Доходы по неустойкам	931	108
Возмещение подотчетных сумм	7,151	
Доходы от оценки НМА	4,694	
	12,776	108

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 025)

За 2019 и 2018 гг. прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Суммовая разница	15	21
Курсовая разница отрицательная	14	36
Курсовая разница положительная	-9	
Неустойка	93	
Резерв по дебиторской задолженности	2,189	
Аренда	662,713	
Итого	665,015	57

22. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (код строки 021)

За 2019 и 2018 гг. финансовые доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Вознаграждение на среднемесячный остаток денег на банковском счете	57,333	9,527
	57,333	9,527

23. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (код строки 022)

За 2019 и 2018 гг. финансовые расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Обесценение денежных средств	25,902	
	25,902	

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (код строки 101)

НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Фонд облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в размере 20%:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу*	148,304	315,095
Расходы по отсроченному подоходному налогу	12,934	(6,242)
	161,238	308,853

*За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг. изменения в обязательствах по текущему подоходному налогу представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января	325,577	218,330
Начислено за отчетный период	148,304	314,457
Корректировка начислений		11,120
Прочие начисления	1,508	
Итого начислено	149,812	325,577
Оплачено	(564,036)	(218,330)
Удержано		
Сальдо на 31 декабря	(88,647)	325,577

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходному налогу, применимому к доходу до уплаты налогов по официальной ставке корпоративного подоходного налога, с расходом по текущему корпоративному подоходному налогу:

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	783,341	1,535,914
Ставка налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	156,668	307,183
Налоговый эффект корректировок предыдущего периода		11,119
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	4,570	1,033
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	161,238	319,335

Налоговый эффект изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Наименование	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	Отложенные налоговые обязательства/ (активы)
Активы				
ОС и НМА	580 364	373 883	206 481	41 296
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 738	3 927	(2 189)	(438)
Итого	582 102	377 810	204 292	40 858
Обязательства				
Налоговые обязательства (СН)	8 218	0	(8 218)	(1 644)
Обязательство по ОСМС	14	0	(14)	(3)
Резерв на обеспечение денежных средств	25 902	0	(25 902)	(5 180)
Резерв по отпускам работников	135 538	0	(135 538)	(27 108)
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	1 410	0	(1 410)	(282)
Итого	171 082	0	(171 082)	(34 216)
Всего	411 020	377 810	33 210	6 642

Налоговый эффект изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

Наименование	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	Отложенные налоговые обязательства/ (активы)



ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

Активы				
ОС и НМА	332,148	236,868	95,280	19,056
Итого	332,148	236,868	95,280	19,056
Обязательства				
Обязательство по ОСМС	3,368		(3,368)	(674)
Резерв по отпускам работников	123,382		(123,382)	(24,676)
Итого	126,750	0	(126,750)	(25,350)
Всего	205,398	236,868	(31,470)	(6,294)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Связанные стороны, с которыми Фонд имел операции в 2019 и 2018 годах, включают ключевой управленческий персонал Фонда, а также прочие предприятия, 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, контролируемыми Правительством

За 2019 год:

В тыс. тенге	Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	Национальный Банк РК	Итого
На 1 января 2019 г.	1,860,567		(1,372)	1,859,195
Реализация услуг	7,789,379	1,021,918		8,811,297
Приобретение услуг			(17,095)	(17,095)
Получение денежных средств	(8,920,354)	(1,021,918)		(9,942,272)
Выплата денежных средств			16,893	16,893
На 31 декабря 2019 г.	729,592		(1,574)	728,018

За 2018 год:

В тыс. тенге	Активы Фонда	ГУ «МЗ РК»	Национальный Банк РК	Итого
На 1 января 2018 г.	519,022		(1,135)	517,887
Реализация услуг	5,109,513	840,200		5,949,713
Приобретение услуг			(24,040)	(24,040)
Получение денежных средств	(3,767,968)	(840,200)		(4,608,168)
Выплата денежных средств			23,803	23,803
На 31 декабря 2018 г.	1,860,567		(1,372)	1,859,195

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. остатки в расчетах по основной деятельности между Фондом и связанными сторонами представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2018 г	31 декабря 2018 г
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	729,592	1,860,567
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,574)	(1,372)
	728,018	1,859,195

Займы, полученные от связанных сторон Фонда

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., займы, полученные от связанных сторон Фонда, отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления Фонда общей численностью 4 человека (на 31 декабря 2018 года - 8 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенная в состав административных расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 76,762 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (в 2018 году - 190,019 тыс. тенге). Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает заработную плату, оплачиваемые отпуска и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Фонда.

26. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (код строки 415)

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2019 года составила 2 720 195 тыс. тенге, в том числе доход отчетного периода 622 103 тыс. тенге.

Пересчитанная нераспределенная прибыль на 31 декабря 2018 года составила 2 098 092 тыс. тенге.

Необходимость пересчета нераспределенной прибыли возникла в результате произведенных корректировок расходов и обязательств по текущему подоходному налогу на общую сумму 10 482 тыс. тенге.

27. 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 пяти 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 потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

В ноябре 2019 года Фонд выступил в качестве ответчика в специализированном межрайонном экономическом суде г.Нур-Султан по иску ТОО «SoftwareONE Kazakhstan» в части взыскания убытков, понесенных ТОО в связи с расторжением договора № 77 от 24 июля 2018 года по предоставлению лицензий на право пользования программным обеспечением «Microsoft office». По итогам судебного разбирательства суд вынес решение о частичном удовлетворении требований истца, взыскав с Фонда убытки в сумме 1,354 тыс.тенге и судебные расходы в сумме 56 тыс.тенге. В связи с этим Фонд принял решение создать резерв по данному судебному иску в сумме 1,410 тыс.тенге.

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.

Страхование



**ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ**



НАО «Фонд социального медицинского страхования» - Финансовая отчетность в соответствии с приказом Министерства финансов РК № 404 за 2019 год

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

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

Фонд не начисляет и не выплачивает дивиденды.

Коэффициент автономии по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, задолженность по аренде	261,449	87,683
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1,979,187)	(656,197)
Чистая задолженность	(1,717,738)	(568,514)
Капитал	2,826,245	2,214,624
Активы	3,450,806	2,929,022
Коэффициент автономии	0.8	0.8

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С января 2020 года Фонд осуществляет операции по запуску медицинских услуг, оказанных субъектами здравоохранения в системе ОСМС.

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения 11 марта 2020 года пандемии коронавируса у Фонда появились дополнительные обязательства по оплате медицинских услуг в рамках ГОБМП.

¹⁾ Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Руководитель: Жумагулов Айбатыр Нышанбаевич

фамилия, имя, отчество

(подпись)

Главный бухгалтер: Миропольская Антонина Альфовна

фамилия, имя, отчество

(подпись)



ФОНД
МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ

