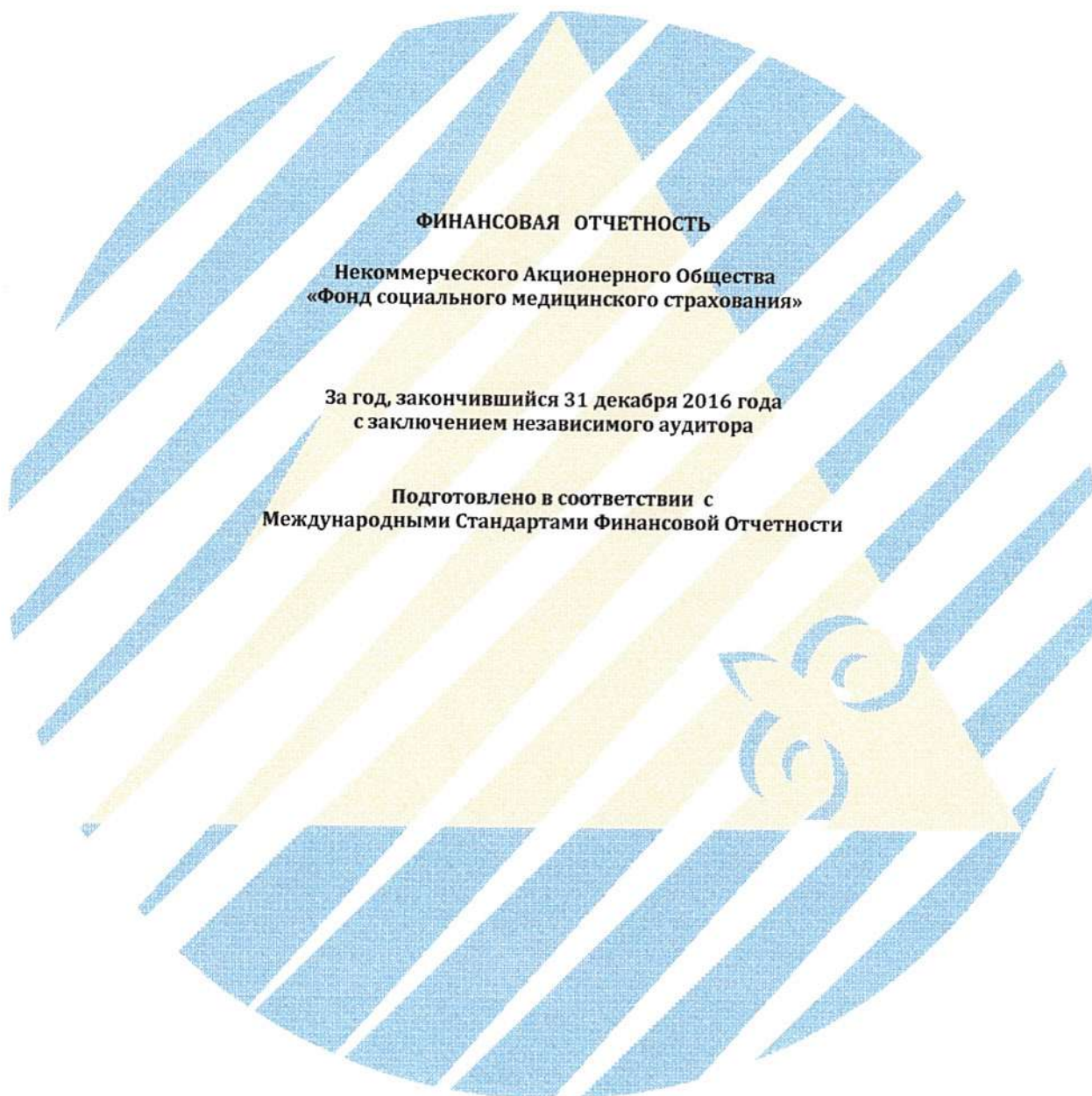




International Auditing Company LLC  
**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**  
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mob: +7(701) 55 67 888  
E:sholpan@rbpartners.kz,  
zakupki@rbpartners.kz  
W: www.rbpartners.kz



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Некоммерческого Акционерного Общества  
«Фонд социального медицинского страхования»

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
с заключением независимого аудитора

Подготовлено в соответствии с  
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide  
Registered Office: 202, Al-Farabi Avenue, Almaty, Republic of Kazakhstan



**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2016 года.**

С целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности по собственным средствам **Некоммерческого акционерного общества "Фонд социального медицинского страхования"** (далее – «Фонд») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном **Заключении независимого аудитора**.

Руководство Фонда отвечает за подготовку финансовой отчетности по собственным средствам, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Фонд свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Фонде;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Фонда и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность по собственным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2017 года.

Председатель Правления

  
Бахмутова Елена Леонидовна

Главный бухгалтер

  
Лим Людмила Михайловна





International Auditing Company LLC  
**GROUP OF COMPANIES**  
**Russell Bedford**  
International Consulting Firm LLC

of. 202, Al-Farabi ave.  
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan  
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18  
mob: +7(701) 55 67 888  
E: sholpan@rbpartners.kz,  
zakupki@rbpartners.kz  
W: www.rbpartners.kz



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Руководству некоммерческого акционерного общества "Фонд социального медицинского страхования"

### Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности по собственным средствам некоммерческого акционерного общества "Фонд социального медицинского страхования" (далее – «Фонд»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, заканчивающийся на вышеуказанную дату, а также прочих примечаний, включающих краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение некоммерческого акционерного общества "Фонд социального медицинского страхования" по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### 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 нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### Пояснительный параграф

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание, что в отчетном периоде активы Фонда не сформированы, так как отчисления, взносы и иные поступления в Фонд предусмотрены с 1-го июля 2017 года. 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.

#### 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 превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Түйебай Гауһар Өмірәліқызы  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО МАК «Russell Bedford + A Partners»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2  
№16013894, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года



Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000486 от 12.10.1999 г.

15 мая 2017 года  
г. Астана, Республика Казахстан

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.**

В тысячах тенге	Примечание	2016	2 015
<b>I ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и денежные эквиваленты	4	106 049	-
Товарно-материальные запасы	6	25	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	349	-
Авансовые платежи в бюджет		-	-
Прочие краткосрочные активы		-	-
Краткосрочные финансовые активы		-	-
		<b>106 423</b>	-
<b>II ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы		-	-
Основные средства		-	-
Отложенные налоговые активы	7	806	-
Долгосрочные финансовые активы		-	-
		<b>806</b>	-
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>			
		<b>107 229</b>	-
<b>III ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства		-	-
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность	8	1 439	-
Обязательства по налогам и прочим платежам в бюджет	11	494	-
Вознаграждение работникам	9	2 701	-
Прочие краткосрочные обязательства	10	9	-
		<b>4 643</b>	-
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская		-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-
		-	-
<b>IV СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	12	106 050	-
Резервный капитал		-	-
Нераспределенный доход/ (Непокрытый убыток)	13	(3 464)	-
		<b>102 586</b>	-
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
		<b>107 229</b>	-

*Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

Председатель Правления



Бижмутова Елена Леонидовна

Главный бухгалтер

Лим Людмила Михайловна



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Примечание	2016	2015
Доход от реализации продукции (работ, услуг)		-	-
Себестоимость реализованных услуг и товаров		-	-
<b>Валовый доход</b>		-	-
Доходы/(убытки) от финансирования		-	-
Административные расходы	14	4 619	-
Прочие расходы		-	-
Прочие доходы		-	-
<b>Операционная прибыль</b>		<b>(4 619)</b>	-
Доходы по финансированию		-	-
Расходы по финансированию		-	-
Прочие неоперационные доходы	15	349	-
<b>Прибыль/убыток до налогообложения</b>		<b>(4 270)</b>	-
Расходы по подоходному налогу	7	806	-
<b>Доход (убыток) после налогообложения</b>		<b>(3 464)</b>	-
Прочая совокупная прибыль, всего:		-	-
Переоценка основных средств		-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		-	-
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>(3 464)</b>	-

*Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

Председатель Правления

Главный бухгалтер



*Бахмутова Елена Леонидовна*

*Лим Людмила Михайловна*



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.**

<b>В тысячах тенге</b>	<b>Примечание</b>	<b>2 016</b>	<b>2 015</b>
<b>I ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>9</b>	<b>-</b>
Выручка от реализации		-	-
Авансы полученные		-	-
Вознаграждение		-	-
Прочие поступления		9	-
<b>Выбытие</b>		<b>10</b>	<b>-</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		10	-
Авансы выданные		-	-
Расчеты по заработной плате		-	-
Выплаты по налогам и другим платежам в бюджет		-	-
Вознаграждение		-	-
Прочие выплаты		-	-
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>		<b>(1)</b>	<b>-</b>
<b>II ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Продажа основных средств		-	-
<b>Выбытие</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Приобретение основных средств		-	-
Приобретение нематериальных активов		-	-
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление</b>		<b>106 050</b>	<b>-</b>
Эмиссия акций и ценных бумаг		106 050	-
Получение займов		-	-
Полученные вознаграждения		-	-
Прочие поступления		-	-
<b>Выбытие</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Погашение займов		-	-
Выплата вознаграждения		-	-
Выплата дивидендов		-	-
Прочие выбытия		-	-
<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>		<b>106 050</b>	<b>-</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистый денежный поток за период</b>		<b>106 049</b>	<b>-</b>
<b>ДЕНЬГИ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ДЕНЬГИ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>		<b>106 049</b>	<b>-</b>

*Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

Председатель Правления

Главный бухгалтер



*Бахмутова Елена Леонидовна*

*Лим Людмила Михайловна*





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)**  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	2016	2015
1	2	3	4
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения	10	(3 464)	-
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	11	-	-
Обесценение гудвила	12	-	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	-	-
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	-	-
Вознаграждения работникам	20	-	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	21	-	-
Доход (расход) по отложенным налогам	22	(806)	-
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 общей совокупной прибыли (убытка)	25	-	-
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	30	-	-
Изменения в запасах	31	(25)	-
Изменения резерва	32	-	-
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	33	(349)	-
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	34	1 448	-
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	35	494	-
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	36	2 701	-
<b>Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)</b>	<b>40</b>	<b>4 269</b>	<b>-</b>
Уплаченные вознаграждения	41	-	-
Уплаченный подоходный налог	42	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010+/-стр.030+/-стр.040+/-стр.041+/-стр.042)</b>	<b>50</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	2016	2015
1	2	3	4
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>60</b>		
в том числе:			
реализация основных средств	61		
реализация нематериальных активов	62		
реализация других долгосрочных активов	63		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме	64		
реализация долговых инструментов других организаций	65		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	66		
реализация прочих финансовых активов	67		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	68		
полученные дивиденды	69		
полученные вознаграждения	70		
прочие поступления	71		
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>80</b>		
в том числе:			
приобретение основных средств	81		
приобретение нематериальных активов	82		
приобретение других долгосрочных активов	83		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме	84		
приобретение долговых инструментов других организаций	85		
приобретение контроля над дочерними организациями	86		
приобретение прочих финансовых активов	87		
предоставление займов	88		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	89		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	90		
прочие выплаты	91		
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной</b>	<b>100</b>	-	



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	2016	2015
1	2	3	4
<b>III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по</b>	<b>110</b>	<b>106 050</b>	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	106 050	
получение займов	112		
полученные вознаграждения	113		
прочие поступления	114		
<b>Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)</b>	<b>120</b>		
в том числе:			
погашение займов	121		
выплата вознаграждения	122		
выплата дивидендов	123		
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125		
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>130</b>	<b>106 050</b>	
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>140</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 50 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)</b>	<b>150</b>	<b>(1)</b>	
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>160</b>		
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>170</b>	<b>106 049</b>	

*Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

Председатель Правления

Главный бухгалтер



*Бахмутова Елена Леонидовна*

*Лим Людмила Михайловна*



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2015	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
Чистый доход/(убыток) за год	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-	-
Сальдо на 01 января 2016	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-
Чистый доход/(убыток) за год	-	-	(3 464)	(3 464)
Взносы собственников	106 050	-	-	106 050
Выплата дивидендов	-	-	-	-
<b>Сальдо на 01 января 2017г.</b>	<b>106 050</b>		<b>(3 464)</b>	<b>102 586</b>

*Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

Председатель Правления



Бахматова Елена Леонидовна

Главный бухгалтер

Дом Людмила Михайловна



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА.**

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Некоммерческое акционерное общество «Фонд социального медицинского страхования» (далее – «Фонд») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2016 года № 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 года на право осуществления деятельности.

Местонахождение (адрес) Фонда: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, ул. Кунаева 14/3, 11 этаж.

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

Деятельность некоммерческого акционерного общества «Фонд социального медицинского страхования» регулируется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом Республики Казахстан;
- Законом Республики Казахстан от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях»;
- Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных Фондах»;
- Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании»;
- Уставом Фонда;
- и 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) аккумулярование финансовых средств, поступающих в рамках обязательного социального медицинского страхования;
- 2) распределение финансовых средств между субъектами здравоохранения, предоставляющими услуги по оказанию медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования.

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

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

Фонд осуществляет следующие функции:

- 1) осуществление закупа и оплаты услуг субъектов здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в объемах и на условиях, предусмотренных договором закупа медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования;
- 2) мониторинг исполнения субъектами здравоохранения договорных обязательств по качеству и объему медицинской помощи, оказанной потребителям медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования;
- 3) рассмотрение обращений и жалоб граждан и юридических лиц по вопросам оказания медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет комиссионного вознаграждения, получаемого от активов Фонда. Предельная величина процентной ставки комиссионного вознаграждения ежегодно устанавливается Правительством Республики Казахстан.

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

Среднегодовая численность работников в отчетном периоде составляет 3 человека.



## 1.2. 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 и социального развития Республики Казахстан, которое осуществляет контроль над деятельностью Фонда.

### Участники

По состоянию на 31.12.2016 года единственным акционером НАО «Фонд социального медицинского страхования» является:

ФИО или наименование держателей акций	Количество акций, принадлежащих акционеру, с указанием вида акций	Процентное соотношений акций, принадлежащих акционеру, к общему количеству голосующих акций
ЮЛ ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	Акции простые KZ1C60360019	100, %

На 31.12.2016 года акционерный капитал Фонда составил 106 050 тысяч тенге. Объявлено и размещено простых акций в количестве 106 050 штук (номинальной стоимостью 1000 тенге за штуку).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Уставный капитал Фонда сформирован и оплачен полностью.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Фонд ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. У руководства Фонда нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

На 31 декабря 2016 года Фонд имеет убыток в размере 3 464 тысяч тенге и его текущие активы больше его текущих обязательств на 101 780 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года. Сравнительная информация отсутствует, так как Фонд создан и начал свою деятельность в 2016 году. В отчетном периоде Фонд получил убыток в размере 3 464 тысяч тенге.

Руководство считает, что Фонд сможет продолжать в ближайшем будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

### Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, 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.

### Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Фонда.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте,



пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

В отчетном периоде Фонд не производил операций в иностранной валюте.

#### **Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность**

Фонд применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.,
- Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2012-2014 гг. - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Фонда. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

#### **Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу**

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Фонд не проводил:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2010г.)\*,
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Дата применения МСФО (IFRS) 9 и переходные раскрытия»\*,
- «Учет хеджирования и поправки к МСФО (IFRS)9, МСФО(IFRS)7 и МСФО(IAS)39 (выпущенный в 2013г.)\*,
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014г.) - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.,
- МСФО (IFRS) 5 «Выручка по договорам с покупателями» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.,
- Поправки к МСФО(IFRS)10, МСФО(IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» - в декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправки на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.
- МСФО(IFRS)16 «Аренда» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.,
- Поправки к МСФО(IAS)12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.,
- Поправки к МСФО(IAS)7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.,
- Поправки к МСФО (IFRS) 5 «Выручка по договорам с покупателями» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018г.,
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018г.



\*Примечание.

МСФО(IFRS 9 (в редакции 2014 года), выпущенный в июле 2014 года, заменил МСФО(IFRS)9 (в редакции 2009 года), МСФО(IFRS) 9 (в редакции 2010 года), Поправки к МСФО(IFRS) 9 и МСФО(IFRS)7 «Дата применения МСФО(IFRS) 9 и переходные раскрытия» (в редакции 2013 года), «Учет хеджирования и поправки к МСФО (IFRS)9, МСФО(IFRS)7 и МСФО(IAS)39. Организация должна применять МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2014 года) в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Однако в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2018 года, организация может применять более ранние редакции МСФО(IFRS)9 вместо применения МСФО(IFRS) 9 (в редакции 2014 года), но только в том случае, если соответствующая дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Фонд будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. По мнению руководства Фонда, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Фонда.

### **Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Фонда. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

### **База для оценки стоимости**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

## **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

### **Основные средства**

Собственные основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Фонд по мере необходимости привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств. Переоценка ОС проводится в целом по группам налогового учета ОС. Амортизация переоцененных активов также переоценивается по следующему методу: пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. Изменения в балансовой стоимости основных средств в результате переоценки учитываются в составе резерва на переоценку. Резерв на переоценку амортизируется по тому же методу, что и переоцененные основные средства и списываются напрямую на нераспределенную прибыль.

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования прямым методом. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

<b>Категория основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Здания и сооружения	125
Машины и оборудование	6-16
Транспортные средства	7-10
Прочие основные средства	4-10





Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов:

<b>Категория нематериального актива</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Лицензионное соглашение	6,7 лет
Программное обеспечение	10 лет
Патент	6,7 лет
Прочие нематериальные активы	6,7 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### **Финансовые инструменты**

##### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

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

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

##### **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая является ценой операции, с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производится.

Вклады в банках второго уровня, относятся к финансовым инструментам «оцениваемым по амортизированной стоимости».



Размещенные вклады учитываются отдельно по каждому виду вклада на основании заключенного договора банковского вклада.

Вклады отражаются в бухгалтерском учете в момент зачисления денег на счет, если иное не предусмотрено условиями заключенного договора.

Начисление вознаграждения по вкладам, осуществляется за период и в порядке, указанном в договоре банковского вклада.

Последующий учет финансовых активов, классифицированных в категорию «оцениваемые по амортизированной стоимости», осуществляется по амортизированной стоимости, представляющей собой стоимость, по которой финансовые активы оценены при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения путем использования счета резерва (провизии) на покрытие возможных потерь от обесценения финансового актива.

Амортизация дисконта или премии по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется на ежедневной основе.

При продаже финансовых активов из категории «оцениваемые по амортизированной стоимости» не производится предварительная реклассификация данных финансовых активов в категорию «оцениваемые по справедливой стоимости».

Перевод финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости производится по стоимости, определяемой в соответствии с Правилами оценки, с переносом номинальной стоимости, накопленной рыночной переоценки и скидки/премии на соответствующие счета.

Разница между номинальной стоимостью и стоимостью, определенной в соответствии с Правилами оценки, реклассифицированной ценной бумаги амортизируется в течение оставшегося срока обращения финансового инструмента.

#### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости**

Финансовые активы при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая является ценой операции, без учета затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Первоначальное признание финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости в случаях, предусмотренных международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также, в случае если цена операции не является справедливой стоимостью актива.

Доход или расход от разницы цены операции и справедливой стоимости финансового актива, возникающей при первоначальном признании финансового актива, признается в составе дохода или расхода от покупки-продажи.

Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости, признаются в составе доходов или расходов.

Учет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, производится по стоимости, определяемой в соответствии с Правилами оценки, переоценка их относится на соответствующие счета доходов и расходов, и осуществляется не реже (одного) раза в неделю по состоянию на конец первого рабочего дня недели.

Амортизация дисконта или премии по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, осуществляется еженедельно в день осуществления переоценки.

Перевод финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости финансовых инструментов, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, производится по стоимости, определяемой в соответствии с Правилами оценки.

Обесценение и формирование резервов (провизий)

Все финансовые инструменты, находящиеся в портфеле инвестиций, а также в составе дебиторской задолженности Фонда, тестируются на предмет обесценения.

Тесты на обесценение (уменьшение стоимости) Активов осуществляются Доверительным управляющим активами Фонда в соответствии с методикой обесценения Активов, определяющей порядок, метод,



периодичность, перечень необходимых документов и иной приемлемой информации, позволяющих определить размер обесценения финансовых инструментов.

Решение по размеру формирования резервов (провизий)/уменьшения стоимости финансовых инструментов на покрытие потерь от обесценения активов Фонда принимается Доверительным управляющим. Формирование и восстановление резервов (провизий) от возможных потерь формируются за счет соответствующих расходов либо доходов по Активам.

Убытки от обесценения отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета в полном объеме сформированного размера резервов (провизий) и относятся на расходы от инвестиционной деятельности, с последующим переносом (распределением) данного убытка на счет Активов системы ОСМС.

Финансовые активы Фонда включают в себя денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

#### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав административных расходов периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе административных расходов периода.

Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости (стоимости приобретения равной справедливой стоимости отданных средств) за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров.

#### *Прекращение признания финансового актива*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Фонд передал свои права на получение денежных потоков от актива либо взял на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Фонд передал практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Фонд не передал, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передал контроль над данным активом.
- Если передал все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключил транзитное соглашение, и при этом не передал, но и не сохранил за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передал контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Фонд продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Фонд также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Фондом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Фонда.

#### **Финансовые обязательства**

Фонд классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Фонд не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



Финансовые обязательства Фонда включают в себя долгосрочные финансовые обязательства, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

#### *Займы и кредиторская задолженность*

При первоначальном признании займы полученные отражаются по справедливой стоимости.

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу. В случае если краткосрочный заем получен без процентной ставки по вознаграждению, учет производится по первоначальной стоимости приобретения.

В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

- Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

#### *Реклассификация*

Согласно принципу реклассификация часть долгосрочного займа, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. должна быть отнесена к краткосрочной.

Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев;
- предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные, считаются частью долгосрочного финансирования Общества и должны классифицироваться как долгосрочные.

- Долгосрочные займы подлежат учету на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки вознаграждения. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Для правильного учета погашения займа необходимо сначала начислить в полном соответствии с предыдущими пунктами все компоненты процентных расходов:

- собственно, процент (накопленный купонный доход);
- курсовые разницы по начисленным, но неоплаченным процентам.

На момент погашения необходимо также начислить все курсовые разницы по остальным компонентам займов (основная сумма, дисконт или премия).

Момент погашения (по состоянию на который производятся все начисления) определяется по банковской выписке (на момент перечисления денежных средств), либо по акту приемки-передачи (в случае урегулирования долга не денежными средствами).

После того, как все необходимые начисления произведены, производится погашение долга.

Затраты по займам включают проценты (по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным ссудам, финансовой аренде) и другие расходы, связанные с получением заемных средств (такие как, амортизация затрат,



понесенных в связи с организацией получения ссуд). Затраты по займам могут включать амортизацию премий или скидок, связанных с ссудами, курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере в которой они считаются корректировкой на выплату процентов.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, независимо от условий получения ссуды.

Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы, как часть чистых затрат на финансирование. Чистые затраты на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам, вознаграждение (интерес) к получению по инвестированным средствам, доход в форме дивидендов, прибыль и убытки от курсовых разниц. Чистые затраты на финансирование отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Учет затрат по займам Фонд осуществляет в соответствии с МСФО 23 «Затраты по займам».

Торговая и прочая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по исторической стоимости.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Признание финансового обязательства в финансовой отчетности прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

#### *Обесценение нефинансовых активов*

На конец каждого отчетного периода Фонд определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Фонд производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее - ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Фонд определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвилла) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Фонд рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать

балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличность в кассе, средства на банковских счетах Фонда и вкладах до востребования. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, а также банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных финансовых обязательств, депозиты, размещенные на срок более трех месяцев рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные (на срок до 12 месяцев) и долгосрочные (на срок более 12 месяцев), банковские гарантии под обеспечение тендерной заявки включаются в прочие текущие финансовые активы.

#### **Запасы**

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Фонда по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

#### *Резерв под снижение стоимости запасов*

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях, если рыночная цена запасов в течение отчетного года снизилась, а также если Фонд считает, что они не будут использованы или проданы из-за возможной порчи, повреждения или устаревания.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов производится специалистами на основе информации, доступной до даты подписания финансовой отчетности. Должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости запасов.

Подтверждение оформляется в виде отчета комиссии, осуществлявшей оценку запасов, в котором указываются причины изменения рыночной стоимости запасов, величина снижения их стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется в размере разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов создается и по запасам с низкой оборачиваемостью.

По каждой основной товарной группе запасов определяется ее оборачиваемость в днях, и если срок, в течение которого запасы хранились на складе, превышает его среднестатистическую оборачиваемость в четыре раза, то в резерв включается полная стоимость этой товарной группы запасов.

#### *Уценка запасов*

Уценка запасов производится путем создания 100% резервов на списание запасов за счет расходов текущего периода, если срок хранения запасов свыше 12 месяцев с даты поступления на склад. Требование по уценке не распространяется на канцелярские товары, а также на запасы, формирующие себестоимость готовой продукции или оказанной услуги.

Если запасы стали непригодны к использованию до истечения 12 месяцев ввиду наличия физических повреждений, то данные запасы подлежат уценке в размере 100% в момент документального подтверждения их непригодности.

Если уцененные запасы выдаются в эксплуатацию, то сумма резервов восстанавливается (аннулируется) и балансовая стоимость запасов списывается.



Списание запасов с баланса, ввиду отсутствия необходимости использования в будущем, осуществляется только тех запасов, по которым созданы резервы в размере 100%. Списание запасов с баланса осуществляется за счет созданных резервов на основании решения исполнительного органа Фонда.

### **Резервы**

Резервы признаются, если Фонд имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Фонд предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

### **Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Фонд сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг. Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Доход от операционной аренды отражается в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### **Налогообложение**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

#### *Текущий корпоративный подоходный налог*

Налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

#### *Отложенный подоходный налог*

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы 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, кроме случаев, когда:
  - отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
  - в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов 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 отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

- Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

#### **Отчисления от вознаграждений работников**

Фонд выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Фонд удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 171 442 тенге в месяц на одного сотрудника в 2016 году в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Фонд также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и выплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

#### **Сделки со связанными сторонами**

Связанные стороны включают в себя отношения с акционером, дочерними предприятиями и ассоциированными организациями и ключевой управленческий персонал.

#### **Взаимозачеты**

- Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

#### **Условные активы и обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### **Последующие события**

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Фонда на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.





#### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на текущих банковских счетах		106 049	-
Наличность в кассе		-	-
<b>Итого</b>		<b>106 049</b>	<b>-</b>

Денежные средства на текущих счетах на 31 декабря:

В тыс. тенге	Номер счета	Валюта	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Forte Bank»	KZ7296503F000750028	KZT	106 049	-
<b>Итого</b>			<b>106 049</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующими валютами:

В тыс. тенге	Валюта	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллары США	KZT	-	-
Евро	KZT	-	-
Казахстанский тенге	KZT	106 049	-
<b>Итого</b>		<b>106 049</b>	<b>-</b>

#### 5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
*Краткосрочные вознаграждения к получению		349	-
<b>Итого</b>		<b>349</b>	<b>-</b>

\*Краткосрочные вознаграждения к получению представляют из себя вознаграждение на ежемесячный остаток денег на банковском счете Фонда, при условии поддержания Фондом неснижаемого ежедневного остатка денег в сумме не менее 5 млн тенге в размере 5% (годовая эффективная ставка) на основании заключенного Дополнительного соглашения от 08.12.2016 года к Договору банковского счета № 19207 от 29.09.2016 года с АО «Forte Bank».

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Forte Bank»		349	-
<b>Итого</b>		<b>349</b>	<b>-</b>

#### 6. ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы (канцелярские товары)		25	-
<b>Итого</b>		<b>25</b>	<b>-</b>



Движение товарно-материальных запасов было следующим:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>Сальдо на начало</b>		-	-
Поступило		81	-
Корректировка ошибок прошлых лет		-	-
Использовано на собственные нужды		56	-
Реализовано		-	-
<b>Сальдо на конец</b>		25	-

#### 7. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (СТРОКА 122)

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы / (льгота) по отложенному подоходному налогу	(806)	-
<b>Расходы/ (льгота) по подоходному налогу</b>	<b>(806)</b>	-

Доходы Фонда облагаются налогом только в Республике Казахстан.

Ниже представлена сверка расчетной суммы подоходного налога от дохода до уплаты налогов по официальной ставке подоходного налога, с расходом по подоходному налогу:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Бухгалтерская прибыль /(убыток) до учета подоходного налога	(4 270)	-
Официальная ставка налога	20%	-
<b>Расчетная сумма (расходов) / экономии по подоходному налогу</b>	<b>(854)</b>	-
<b>Налоговый эффект постоянных разниц</b>		
Прочие постоянные разницы	48	-
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(806)</b>	-

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отложенному налогу представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Бухгалтерский баланс		Отчет о прибылях и убытках	
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	2016 год	2015 год
<b>Отложенные налоговые (активы)/обязательства</b>				
Налоги	(48)	-	(48)	-
Резерв по отпускам	-	-	-	-
Переносимый убыток	(758)	-	(758)	-
Основные средства и нематериальные активы	-	-	-	-
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>(806)</b>	-	<b>(806)</b>	-

#### 8. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность		1 439	-
<b>Итого</b>		<b>1 439</b>	-



Информация о торговой кредиторской задолженности в разрезе валют представлена ниже:

	Эквивалент в иностранной валюте	31 декабря 2016 года, тыс. тенге	Эквивалент в иностранной валюте	31 декабря 2015 года, тыс. тенге
Тенге	-	1 439	-	-
Доллары США	-	-	-	-
<b>Итого</b>		<b>1 439</b>		<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность представлена следующими контрагентами:

В тыс. тенге		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Транстелеком», филиал в г. Астана		16	-
ТОО «Astana Group KZ»		1 315	-
ИП Мукашев М.Р.		81	-
Единый регистратор ценных бумаг АО		27	-
<b>Итого</b>		<b>1 439</b>	<b>-</b>

#### 9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

На 31 декабря вознаграждения работникам включали:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по заработной плате		2 362	-
Обязательства по пенсионным взносам		290	-
Обязательства по социальным отчислениям		49	-
<b>Итого</b>		<b>2 701</b>	<b>-</b>

#### 10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали:

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Букатаев Аскар Сагадатович*		9	-
<b>Итого</b>		<b>9</b>	<b>-</b>

\*Задолженность перед Букатаевым Аскаром Сагадатовичем за первоначальное юридическое оформление Фонда, открытие банковского счета.

#### 11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ПРОЧИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

В тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Индивидуальный подоходный налог		255	-
Социальный налог		239	-
<b>Итого</b>		<b>494</b>	<b>-</b>



## 12. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2016 года единственным акционером **НАО «Фонд социального медицинского страхования»** 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 и социального развития Республики Казахстан.

Конечной контролирующей стороной является акционер.

На 31 декабря 2016 года объявленный уставный капитал полностью сформирован.

Движение уставного капитала представлено следующим образом:

Тыс. тенге	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>01 января</b>	-	-
Взносы участника	106 050	-
<b>31 декабря</b>	106 050	-

## 13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование	2016	2015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	-	-
Прибыль/убыток отчетного года	(3 464)	-
<b>Итого</b>	<b>(3 464)</b>	-

## 14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За отчетный период, закончившийся 31 декабря административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Начисления по заработной плате	2 907	-
Налоги и сборы	239	-
Социальные отчисления	49	-
Аренда офисных помещений	1 315	-
Услуги связи и интернет	16	-
Прочие ТМЗ	2	-
Канцтовары	54	-
Услуги ЕРЦБ	27	-
Банковские услуги	10	-
<b>Итого</b>	<b>4 619</b>	-

## 15. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря прочие неоперационные доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2016 год	2015 год
Вознаграждение на среднемесячный остаток денег на банковском счете Фонда	349	-
<b>Итого</b>	<b>349</b>	-



## 16. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Фонд подвергается рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Фонд не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Фонд не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков; эти принципы приведены ниже.

В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность финансовой отчетности Фонда к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать воздействие на отчет о совокупном доходе и капитал. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Анализ чувствительности был подготовлен для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2016 года, с использованием сумм задолженности, а также прочих финансовых активов и обязательств, имевшихся в наличии на указанную отчетную дату.

### Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Фонд управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании деятельности.

### Риск ликвидности

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

Фонд регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Фонда, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Фонда на 31 декабря 2016 года на основании недисконтированных выплат по договорам:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 года			
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	106 049			106 049
Торговая дебиторская задолженность		349		349
	<b>106 049</b>	<b>349</b>		<b>106 398</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность		1 439		1 439
Прочие налоги к оплате		494		494
Прочие текущие обязательства		2 710		2 710
		<b>4 643</b>		<b>4 643</b>

Финансовые инструменты, по которым у Фонда возникает потенциальный кредитный риск, представлены торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами. В то время как Фонд может понести убытки в размере стоимости контрактов в случае неисполнения их условий контрагентами, он не ожидает возникновения данного рода убытков.

тыс. тенге	Прим.	2016	2015
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская		349	
<b>Итого</b>		<b>349</b>	

Основные финансовые инструменты Фонда включают денежные средства и их эквиваленты, задолженность по займам, а также торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, цель которых – получение финансирования для операций Фонда.

*Категории финансовых инструментов*

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом:

тыс. тенге	2016	2015
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	106	-
Кр. торговая и прочая дебиторская задолженность	349	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
<b>Итого</b>	<b>106</b>	<b>-</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 448	-
Прочие краткосрочные обязательства	494	-
<b>Итого</b>	<b>1 942</b>	<b>-</b>
<b>Чистая позиция на конец периода</b>	<b>104</b>	<b>-</b>

Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Фонда, являются кредитный риск и риск ликвидности.

**Денежные средства и финансовые активы по рейтингам**

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги на соответствующие отчетные даты по банкам второго уровня:

В тыс. тенге	Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности	Сумма, тыс. тенге	
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Forte Bank»	В/стабильный/В, kzBB	106 049	-
<b>Итого</b>		<b>106 049</b>	<b>-</b>

Прогноз рейтинга показывает возможное направление движения рейтинга в ближайшие два-три года.

*Позитивный*- рейтинг может повыситься.

*Негативный* - рейтинг может понизиться

*Стабильный* - изменение маловероятно.

*Развивающийся* - возможно повышение или понижение рейтинга.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Фонд подвержен кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Фонда считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется резерв на обесценение.

При существующем уровне операций Руководство считает, что Фонд установил соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга потребителей, что позволяет Фонду осуществлять торговые операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Фонд осуществляет постоянный мониторинг имеющейся дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения безнадежной задолженности является несущественным. Кредитные риски проходят через процедуру индивидуального обесценения.

В отношении кредитного риска, возникающего по прочим финансовым активам Фонда, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, подверженность Фонда кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен текущей стоимости этих инструментов.



### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Фонда, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года.

### **Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Фонда состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль. Руководство Фонда осуществляет анализ структуры капитала. Фонд не начисляет и не выплачивает дивиденды по простым акциям.

<b>В тысячах тенге</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Задолженность	4	-
Минус денежные средства и их эквиваленты	106	-
Чистая задолженность	-	-
Собственный капитал	102	-
Чистая капитализация	102	-
<b>Соотношение чистой задолженности к капитализации</b>	-	-

### **Операционный риск**

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Фонд не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Фонд может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

### **Страновой риск**

Деятельность Фонда ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Фонда могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Фонда. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Фонд соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости Фонда в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

### **Отраслевой, региональный и репутационный риски**

*Отраслевой риск* – это риск, вызываемый изменчивостью в деятельности отрасли в экономическом и финансовом плане. Отраслевые факторы, а также внутриотраслевые конкурентные отношения оказывают влияние на способность клиентов Фонда манипулировать объемами производства и на их финансовое положение.

*Региональный риск* включает в себя риски, связанные с социальными, политическими или экономическими изменениями в регионе, в котором Фонд предоставляет кредиты, что может привести к отказу от его погашения, отсрочке платежа или снижению контроля за кредитными средствами.

Руководство не может достоверно оценить влияние отраслевого и регионального рисков на финансовое положение Фонда.

*Репутационный риск* – это риск возникновения потерь вследствие негативного общественного мнения или снижения доверия к Фонду. Компания имеет задолженности перед третьими сторонами.

Руководство считает, что выше перечисленные факторы снижают репутационный риск Компании. Кроме того, в финансовой сфере существует еще множество различных рисков, таких как операционно-производственный, имущественный, трансфертный, инвестиционный, документарный, риск мошенничества,



неплатежа и т.д. Руководство не может достоверно оценить влияние этих рисков на финансовое положение Фонда.

## **17. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Судебные процессы и иски**

В ходе осуществления обычной деятельности Фонд является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Фонда.

Фонд оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности не было отражено никаких резервов ни по одному из вышеупомянутых потенциальных обязательств.

### **Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Фонда по налогам будет подтверждена.

### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор пока Фонд не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Фонда и его финансовое положение.

### **Обязательства по охране окружающей среды**

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Фонда. Руководство считает, что у Фонда нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Фонда.

### **Влияние условных обязательств на финансовую отчетность**

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Фонда, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Фонда в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.





## 18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них может осуществлять контроль над деятельностью другой, или они находятся под общим контролем, или одна из них может оказывать значительное влияние на принятие операционных и финансовых решений другой стороны.

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Фонда, Акционера, и ассоциированные организации.

В отчетном периоде сделок со связанными сторонами не производилось.

### *Сделки с ключевым управленческим персоналом*

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчете о совокупном доходе составляла 2 249 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Указанная сумма включает вознаграждение членов исполнительного органа – Правления в общей сумме 2 249 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Вознаграждение, выплаченное членам исполнительного органа, состоит из расходов по заработной плате, с учетом налогов и пенсионных отчислений.

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные - это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

За период с 31 декабря 2016 года до даты выпуска финансовой отчетности, 15.05.2017 года, каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Фонда, повлекших значительные изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

## 20. КОНЕЧНАЯ КОНТРОЛИРУЮЩАЯ СТОРОНА

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является Акционер, отраженный в Примечании № 11.

## 21. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску руководством Фонда 15 мая 2017 года.

