

**Акционерное общество
«Государственный фонд
социального страхования»**

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря
2016 года,
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.....	3
Отчет независимых аудиторов	4-6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11-32

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном на страницах 4-6 Отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» (далее - Фонд).

Руководство Фонда несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, подготовленные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

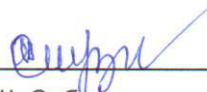
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Фонда;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Фонда, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Фонда и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Фонда; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Фонда 27 июля 2017 года:



г. Астана, Республика Казахстан


С.Ш. Сабирзянова
Главный бухгалтер



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

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

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

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Государственный фонд социального страхования»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Государственный фонд социального страхования» (далее - «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средства за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговорками

В отчете о финансовом положении отражены основные средства и нематериальные активы балансовой стоимостью 62,492 тыс. тенге и 45,883 тыс. тенге соответственно. Согласно учетной политике Фонд учитывает основные средства и нематериальные активы по переоцененной стоимости. Фонд не производил переоценку основных средств за период своей деятельности, а по нематериальным активам переоценен был только один объект из всей совокупности нематериальных активов, несмотря на то, что требования МСФО 38 «Нематериальные активы» в отношении переоценки содержат положения, в которых говорится, что переоценке подлежит весь класс нематериальных активов. В связи с тем, что Фонд не производил переоценку основных средств и нематериальных активов в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 38 «Нематериальные активы» мы не можем определить влияние данного аспекта на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов.

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 Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Прочая информация

Аудит финансовой отчетности Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 10 марта 2016 года содержал модифицированное мнение в отношении стоимости и наличия основных средств и запасов.

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 Компании 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 Компанию, прекратить ее 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 Компании.

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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Квалифицированный аудитор Н. Игошина _____
Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000040 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 08.08.2011 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»
Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.
Т.А. Омаров _____
Директор

ТОО «BDO Kazakhstan»
Республика Казахстан, г. Алматы,
Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

27 июля 2017 года

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

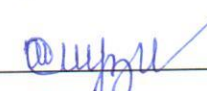
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ по собственным средствам Фонда

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
Комиссионные доходы	6	1,216,950	1,015,471
Комиссионные расходы	7	(81,932)	(72,875)
Чистый комиссионный доход		1,135,018	942,596
Административные расходы	8	(1,140,708)	(939,474)
Прочие доходы/(расходы), нетто	9	(6,292)	270
Доход / (расход) от операционной деятельности		(11,982)	3,392
Прибыль (убыток) до налогообложения		(11,982)	3,392
Расходы по подоходному налогу	10	(2,685)	(1,957)
Прибыль (убыток) за год		(14,667)	1,435
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за год, за вычетом налогов		(14,667)	1,435

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Фонда 27 июля 2017 года:



С.С. Дюсенова
 Президент Фонда


 С.Ш. Сабирзянова
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по собственным средствам Фонда

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2016 года	2015 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	62,492	52,092
Нематериальные активы	12	45,883	51,221
Отложенный налоговый актив	10	4,619	2,273
Итого долгосрочные активы		112,994	105,586
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	13,059	18,841
Дебиторская задолженность	14	82,074	40,220
Текущие налоговые активы		300	303
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1,483	5,430
Прочие текущие активы		1,309	6,371
Денежные средства и их эквиваленты	15	79,220	108,665
Итого текущие активы		177,445	179,830
Итого активы		290,439	285,416
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	45,950	45,950
Резервный капитал по переоценке НМА		18,347	23,074
Нераспределенная прибыль		165,310	175,250
		229,607	244,274
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	17	10,398	8,925
Обязательства по налогам	18	21,021	10,282
Обязательства по другим обязательным платежам		124	-
Краткосрочные оценочные обязательства	19	29,289	21,935
Итого текущие обязательства		60,832	41,142
Итого капитал и обязательства		290,439	285,416

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Фонда 27 июля 2017 года:



С.С. Дюсенова
 Президент Фонда

С.Ш. Сабирзянова
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по собственным средствам Фонда


В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Комиссионные доходы		1,319,679	1,218,586
Прочие поступления		11,250	26,434
Платежи поставщикам		(323,131)	(384,488)
Авансы выданные		(608)	(55,884)
Выплаты по заработной плате		(545,853)	(364,084)
Подходный налог выплаченный		(1,084)	(2,549)
Платежи в бюджет		(297,661)	(209,790)
Комиссионное вознаграждение		(80,810)	(72,688)
Членские взносы		(27,985)	(13,318)
Прочие выплаты, нетто		(42,690)	(38,794)
Чистые денежные потоки, использованные операционной деятельностью		11,107	103,425
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(33,401)	(37,193)
Приобретение нематериальных активов		(7,151)	(5,548)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(40,552)	(42,741)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос от учредителя		-	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(29,445)	60,684
Влияние курсовых разниц		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		108,665	47,981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		79,220	108,665

Существенных неденежных операций за период не было.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Фонда 27 июля 2017 года:



С.С. Дюсенова
 Президент Фонда


 С.Ш. Сабирзянова
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

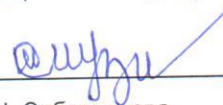
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки по НМА	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2014 года	45,950	27,800	169,089	242,839
Чистая прибыль за год	-		1,435	1,435
Реклассификация резерва переоценки	-	(4,726)	4,726	-
На 31 декабря 2015 года	45,950	23,074	175,250	244,274
Чистая прибыль (убыток) за год	-	-	(14,667)	(14,667)
Реклассификация резерва переоценки	-	(4,727)	4,727	-
На 31 декабря 2016 года	45,950	18,347	165,310	229,607

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством Фонда 27 июля 2017 года:




 С.Ш. Сабирзянова
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования» (далее – «Фонд») создан в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «О создании акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» от 24 февраля 2004 года № 237 со 100% участием государства в его уставном капитале. Участником Фонда является Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК». Органом государственного управления Фонда является Министерство труда и социальной защиты населения Республики Казахстан. Фонд зарегистрирован в департаменте юстиции г. Астаны, как юридическое лицо 21 апреля 2004 года, свидетельство № 16157-1901-АО. Юридический и фактический адрес Фонда: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Иманова, 13.

Основными направлениями деятельности Фонда являются:

- аккумулирование социальных отчислений;
- своевременное перечисление средств НАО ГК «Государственная корпорация «Правительство для граждан» для осуществления социальных выплат получателям при наступлении случаев социального риска;
- размещение временно свободных средств в финансовые инструменты согласно перечню, определенному Правительством РК, через Национальный банк Республики Казахстан (далее – НБРК);
- обеспечение сохранности и целевого использования социальных отчислений.

Фонд является некоммерческой организацией.

Фонд осуществляет свою деятельность за счет комиссионного вознаграждения, получаемого от активов Фонда.

Данная финансовая отчетность Фонда утверждена Президентом Фонда и Главным бухгалтером 31 июля 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

Основа представления – данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Фонд будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе его обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге», «валюта представления»).

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Официальный курс тенге к доллару США на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года был равен 333,29 и 339,47 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Официальный курс тенге к Евро на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года был равен 352,42 и 371,31 тенге за 1 Евро, соответственно.

Официальный курс тенге к швейцарскому франку на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года был равен 328,14 и 342,45 тенге за 1 швейцарский франк, соответственно.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые и пересмотренные стандарты

В текущем году все новые и пересмотренные стандарты были приняты Фондом.

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Фонд не применял досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Фонд впервые применил эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Фонда.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Фонд уже подготавливает отчетность по МСФО и не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на его финансовую отчетность.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные стандарты (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающиеся организацию), находятся под общим контролем одной и той же контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Фонда, так как в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Фонда, поскольку Фонд не использовал основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания).

Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Фонда, поскольку у Фонда отсутствуют плодовые культуры.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные стандарты (продолжение)

Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»
Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012–2014 годы

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп), осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытия информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в которых организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытиям информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства либо в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012–2014 годы (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в раскрытии информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегированно в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Фонда.

Фонд не применял следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение МСФО»	В IFRS 1 были внесены поправки с целью удалить краткосрочные освобождения от применения требований стандартов, которые включены в IFRS 7 «Финансовые инструменты – Раскрытия», IAS 19 «Вознаграждения работникам» и IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Такие освобождения больше не применимы и использовались компаниями для отчетных периодов, которые уже прошли. Это усовершенствование вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.
--	--

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»	<p>Поправки разъясняют сферу применения стандарта IFRS 12 в отношении раскрытия информации к долям участия организации в соответствии с IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». В частности, поправки уточняют, что компании не освобождаются от всех требований по раскрытию информации в соответствии с IFRS 12, когда доли их участия в других организациях классифицируются как предназначенные для распределения или как прекращенная деятельность. Таким образом, измененный стандарт разъясняет требования по раскрытию информации, изложенные в параграфах B10-16, которые не предусмотрены при раскрытии информации в соответствии с IFRS 5.</p> <p>Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.</p>
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	<p>Поправка к IAS 28 разъясняет, что организации, специализирующиеся на венчурных инвестициях, фонды взаимных инвестиций, трастовые фонды и подобные компании (включая страховые инвестиционные фонды) могут выбрать учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости или, используя метод долевого участия, применительно к каждой отдельной инвестиции при первоначальном признании.</p> <p>Эта поправка должна применяться ретроспективно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты. Переходный период не предусмотрен.</p>
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»	<p>Эффект от поправки - IAS 40 требует перемещения в категорию «инвестиционная недвижимость» или из нее только при изменении в использовании. Поправка разъясняет, что в случае изменения намерений руководства использование инвестиционной недвижимости не может изолированно служить доказательством изменения использования недвижимости. Потому как само по себе намерение не является доказательством изменения использования. Поэтому компания должна приводить обозреваемые действия в поддержку такого изменения. Параграф 57 стандарта приводит следующие примеры соответствующих источников доказательств (данный перечень не является исчерпывающим):</p> <ul style="list-style-type: none">• начало использования недвижимости в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;• начало реконструкции в целях продажи, при переводе из инвестиционного имущества в запасы;• завершение периода, в течение которого собственник занимал недвижимость, при переводе из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в инвестиционное имущество; или• начало операционной аренды по договору с другой стороной, при переводе из запасов в инвестиционное имущество. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты.

Руководство Фонда считает, что применение указанных поправок к МСФО не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств учитываются по себестоимости, включающей все фактические произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы (НДС, уплаченный при приобретении легковых автомобилей, госпошлина, уплачиваемая при составлении договора на приобретение, и т.д.), затраты по доставке, монтажу, пуску в эксплуатацию, проценты за кредит, предоставленный на период строительства, любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Последующие затраты, направленные на улучшение состояния объекта основных средств для продления срока полезной службы или повышения производительности увеличивают балансовую стоимость объекта основных средств.

Затраты на текущий ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта основных средств признаются как текущие расходы в момент их понесения.

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

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Фонд может списывать со своего бухгалтерского баланса основные средства самостоятельно, если списывается имущество, стоимость которого составляет менее 2% от общего размера активов общества и по согласованию с органом управления Фонда, в случае отчуждения имущества стоимостью более 25% от активов общества.

Срок полезной службы основных средств

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств, кроме земли и незавершенного строительства, для списания активов до их сроков полезного использования. Износ рассчитывается линейным методом по следующим утвержденным годовым ставкам:

Транспортные средства	4-7 лет
Компьютеры и периферийные устройства	3-5 лет
Прочие	3-7 лет

Фонд оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании в балансе оцениваются по себестоимости, т.е. по сумме уплаченных денежных средств и их эквивалентов или справедливой стоимости другого возмещения, переданного Фондом для приобретения актива на момент его покупки или создания. Нематериальные активы Фонда включают компьютерное программное обеспечение.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы (продолжение)

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе и, при необходимости, корректировки в сроках полезной службы учитываются в последующих периодах. Средний срок полезной службы нематериальных активов составляет 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

Фонд оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена.

В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование Фондом активов на обесценение, Фонд осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на их реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. В случае если такие показатели существуют, проводится оценка возмещаемой стоимости. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только в том случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признается в отчете о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Финансовые активы

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Фонд становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы классифицируются либо в качестве финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Фонд определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

Финансовые активы Фонда включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. на дату, когда Фонд принял на себя обязательство приобрести актив.

Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Резерв создается, когда существует объективное свидетельство того, что Фонд не считает, что может получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью актива и текущей стоимостью оцененного будущего движения денежных средств, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке. Доходы и убытки, возникающие при прекращении признания или обесценении дебиторской задолженности, признаются в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также срочные банковские вклады с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей представления отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше.

Краткосрочные банковские вклады в отчете о финансовом положении имеют первоначальный срок погашения от трех месяцев до одного года.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Фонд определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке процента, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

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

По дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Фонд не получит всей суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями договора. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность, займы к уплате и прочие финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли и убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Фонд прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Фонд не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то он продолжает отражать свою

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Фонд сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, он продолжает учитывать данный финансовый актив.

Фонд списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчете о совокупном доходе.

Резервы

Резервы в финансовой отчетности признаются тогда, когда Фонд имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если Фонд ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Связанные стороны

Связанными являются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

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

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

Вознаграждение работникам

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

В Фонде отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов Фонда, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал - это доля владения собственника в компании. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: акционерный капитал, нераспределенную прибыль, резерв переоценки нематериальных активов.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью акций отражается как дополнительно оплаченный капитал.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Фонд в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Фонду переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Фонд получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов.

Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Комиссионные доходы

Доход в виде комиссионного вознаграждения признается Фондом ежемесячно и рассчитывается методом умножения общей суммы полученных социальных отчислений за вычетом возвратов, начисленного НБ РК инвестиционного дохода и пени за несвоевременное перечисление социальных отчислений за месяц на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно, за вычетом НДС. В 2016 году предельная ставка, установленная Правительством РК составляла не более 0,45% (в 2015 г.: 0,45%) с учетом НДС. Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Комиссионные расходы

Активы Фонда, которые включают аккумулированные полученные социальные отчисления, пени за несвоевременное перечисление социальных отчислений, полученный инвестиционный доход переданы в доверительное управление НБРК в соответствии с постановлением Правительства РК № 878 от 20 августа 2004 года, № 1081 от 13.11.2007 года.

В соответствии с договором о доверительном управлении активами Фонда по осуществлению сделок с финансовыми инструментами (далее – «Договор») НБРК осуществляет управление средствами Фонда.

Согласно Договору НБРК в рамках инвестиционной стратегии, утвержденной Советом директоров Фонда, принимает решения по вопросам инвестирования активов Фонда, покупки или продажи ценных бумаг и вторичных финансовых инструментов.

В соответствии с Договором НБРК несет ответственность за обеспечение услугами по доверительному управлению, которые включают в себя оплату услуг кастодианов, депозитариев,

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов (продолжение)

организаторов торгов, расходы по проведению платежей, а также другие расходы, которые могут возникнуть при доверительном управлении. Размер комиссионного вознаграждения включает ежемесячные комиссионные платежи, рассчитываемые на основании действующих тарифных ставок НБРК и возмещение фактически понесенных НБРК расходов при предоставлении услуг по Договору, которые учитываются на счетах комиссионных расходов в отчете о прибылях и убытках.

Ежемесячные комиссионные платежи

Ежемесячные комиссионные платежи рассчитываются на основании покупной стоимости активов:

Покупная стоимость активов	Тарифы
До 0,5 млрд. тенге	0,01%
От 0,5 млрд. тенге до 1 млрд. тенге	70,000+0,006% от суммы свыше 0,5 млрд. тенге
От 1 млрд. тенге до 5 млрд. тенге	100,000+0,002% от суммы свыше 5 млрд. тенге
От 5 млрд. тенге до 10 млрд. тенге	130,000+0,0008% от суммы свыше 5 млрд. тенге
От 10 млрд. тенге до 20 млрд. тенге	200,000+0,0006% от суммы свыше 10 млрд. тенге
От 20 млрд. тенге до 30 млрд. тенге	300,000+0,0004% от суммы свыше 20 млрд. тенге
Более 30 млрд. тенге	400,000+0,0002% от суммы свыше 30 млрд. тенге

Расчет вознаграждения производится на последний рабочий день каждого месяца от среднемесячного остатка суммы, включающей в себя покупную стоимость активов Фонда, переданных в доверительное управление и остатков на счетах Фонда.

Налогообложение

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отложенному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный актив по отложенному подоходному налогу, или, когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (закона о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Фонда требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Как указывается в *Примечании 3*, Фонд рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство Фонда не выявило каких-либо индикаторов обесценения нефинансовых активов.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности, авансов выданных и резерв по неликвидным товарно-материальным запасам

Определение руководством резервов по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных, в дополнение к определению руководством признания и оценки резерва по неликвидным товарно-материальным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Фонда реализовать данные активы. В результате изменений экономических ситуаций или других подобных обстоятельствах после отчетной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчетности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы по неиспользованным отпускам

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

5. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Представление сравнительных данных

Фонд осуществил реклассификацию сравнительной информации с целью приведения в соответствие порядку представления в отчетном году.

Руководство считает, что данное изменение в представлении дает более четкое понимание о результатах деятельности Фонда.

Влияние реклассификаций по состоянию на 31 декабря 2015 года представлено следующим образом:

	Согласно отчетности предыдущего периода	Реклассификация	После пересчета на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе			
Выручка от оказанных услуг	1,015,471	(1,015,471)	-
Комиссионные доходы	-	1,015,471	1,015,471
Финансовые расходы	(72,875)	72,875	-
Комиссионные расходы	-	(72,875)	(72,875)
Валовая прибыль	1,015,471	(1,015,471)	-
Чистый комиссионный доход	-	942,596	942,596
Прочие доходы	1,102	(1,102)	-
Прочие расходы	(832)	832	-
Прочие доходы/расходы, нетто	-	270	270
Прочий совокупный доход	4,726	(4,726)	-
Отчет о движении денег			
Реализация товаров и услуг	1,218,586	(1,218,586)	-
Комиссионные доходы	-	1,218,586	1,218,586
Прочие выплаты	(124,800)	86,006	(38,794)
Комиссионное вознаграждение	-	(72,688)	(72,688)
Членские взносы	-	(13,318)	(13,318)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(212,339)	2,549	(209,790)
Подоходный налог	-	(2,549)	(2,549)

6. КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ

На основании Постановления Правительства РК от 28 декабря 2015 года № 1099 «Об утверждении предельной величины процентной ставки комиссионного вознаграждения, получаемого от активов акционерного общества «Государственный фонд социального страхования» Фонд получает комиссионное вознаграждение на осуществление деятельности с учетом НДС, которое рассчитывается по установленной ставке. В 2016 году утвержденная ставка была определена в размере не более 0,45% от общего размера активов, поступивших на счет Фонда за отчетный месяц. Активы включают в себя полученные социальные отчисления, пеню за несвоевременную уплату социальных отчислений и суммы инвестиционного дохода. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Фонд получил доход за счет комиссионного вознаграждения в сумме 1,216,950 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 1,015,471 тыс. тенге). В 2016 году среднегодовая фактическая ставка комиссионного вознаграждения с учетом НДС составила 0,41% (2015 год: 0,41%)

7. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Возмещение расходов за услуги АО «ЦДЦБ» по ведению счета ДЕПО	50,918	46,746
Услуги НБРК по доверительному управлению деньгами	27,659	23,491
Комиссионный сбор за участие в торгах в секторе автоматического РЕПО НБРК	3,355	2,638
	81,932	72,875

В 2016 году Фонд выплатил НБРК комиссионное вознаграждение, рассчитываемое дифференцировано, в зависимости от покупной стоимости активов (от 0 до 0,01% в месяц), в соответствии с Приложением к договору о государственной закупке услуг по доверительному управлению №317 НБ/31 от 06.05.2010 года

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Заработная плата работников	660,321	437,223
Социальный налог и социальные отчисления	65,382	44,947
Прочие затраты на персонал	5,945	3,696
Заработная плата	731,648	485,866
Аренда основных средств	142,648	106,342
Услуги связи	55,544	18,778
Информационные услуги	33,119	113,752
Амортизация ОС и НМА	31,634	23,623
Членские взносы	27,986	13,318
Проведение конференций, семинаров	20,000	105,207
Материальные затраты	19,361	7,134
Командировочные и представительские расходы	16,301	8,763
Резерв по неиспользованным отпускам	12,774	9,218
Техническое обслуживание ОС и НМА	9,583	8,771
Резерв по аудиторским услугам	8,500	1,690
Почтовые услуги	4,757	3,706
Услуги банка	3,290	3,994
Типографские услуги	1,309	938
Консультационные/(аудиторские) услуги	371	366
Налоги	64	692
Расходы на повышение квалификации	-	384
Расходы по медицинскому обслуживанию	-	4,412
Прочие	21,819	22,520
	409,060	453,608
Административные расходы	1,140,708	939,474

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прочие доходы	1,211	1,102
Расходы по обесценению активов	(6,842)	-
Расходы на приобретение валюты	(513)	(319)
Курсовая разница	(148)	(511)
Расходы по выбытию ОС	-	(2)
	(6,292)	270

10. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(5,032)	(2,060)
Экономия / (расходы) по отложенному налогу	2,347	103
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	(2,685)	(1,957)

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке налога на прибыль, с расходами по текущему подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(11,982)	3,392
Официальная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке	2,396	(678)
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	(5,081)	(1,279)
Расходы по подоходному налогу	(2,685)	(1,957)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2015 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2014 года
Отложенные налоговые активы					
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	3,876	854	3,022	1,010	2,012
Резерв по аудиторским услугам	1,700	1,362	338	528	(190)
Налоги	28	31	(2)	162	(164)
	5,604	2,247	3,358	1,700	1,658
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и нематериальные активы	(985)	100	(1,085)	(1,597)	512
	(985)	100	(1,085)	(1,597)	512

Чистые отложенные налоговые активы	4,619	2,347	2,273	103	2,170
------------------------------------	-------	-------	-------	-----	-------

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Себестоимость на 31 декабря 2014	45,543	8,730	27,870	82,143
Приобретение	17,505	-	15,866	33,371
Выбытие	(674)	-	(165)	(839)
Себестоимость на 31 декабря 2015	62,374	8,730	43,571	114,675
Приобретение	21,069	-	9,077	30,146
Выбытие	(852)	-	(2,874)	(3,726)
Себестоимость на 31 декабря 2016	82,591	8,730	49,774	141,095
Накопленный износ на 31 декабря 2014	(31,899)	(2,837)	(16,573)	(51,309)
Износ за период	(7,326)	(1,310)	(3,476)	(12,112)
Выбытие	674	-	164	838
Накопленный износ на 31 декабря 2015	(38,551)	(4,147)	(19,885)	(62,583)
Износ за период за период	(13,174)	(1,310)	(5,262)	(19,746)
Выбытие	852	-	2,874	3,726
Накопленный износ на 31 декабря 2016	(50,873)	(5,457)	(22,273)	(78,603)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	13,644	5,893	11,297	30,834
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	23,823	4,583	23,686	52,092
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	31,718	3,273	27,501	62,492

Расходы по износу основных средств признаны в составе административных расходов в сумме 19,746 тыс. тенге (в 2015 г.: 12,112 тыс. тенге).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года основные средства Фонда предметом залога не являются.

Фонд использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 46,236 тыс. тенге (в 2015 г.: 40,480 тыс. тенге), однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года равна 0 тенге.

Фонд за период своей деятельности не производил переоценку основных средств.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	86,171
Приобретение	4,954
Выбытие	-

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	91,125
Приобретение	6,551
Выбытие	
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016	97,676
Накопленный износ на 31 декабря 2014	(28,392)
Амортизационные отчисления за период	(11,512)
Накопленный износ на 31 декабря 2015	(39,904)
Амортизационные отчисления за период	(11,889)
Накопленный износ на 31 декабря 2016	(51,793)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	57,779
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	51,221
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	45,883

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в состав административных расходов в сумме 11,889 тыс. тенге (в 2015 г.: 11,512 тыс. тенге).

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Сырье и материалы	18,247	18,841
Резерв по обесценению запасов	(5,188)	-
	13,059	18,841

Движение в резерве по запасам за период

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(5,188)	-
Использовано	-	-
Сальдо на конец периода	(5,188)	-

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Задолженность по комиссионному вознаграждению	81,822	38,517
Прочая дебиторская задолженность	1,905	1,703
Резерв по сомнительной задолженности	(1,653)	-
	82,074	40,220

Задолженность по комиссионному вознаграждению в сумме 81,822 тыс. тенге полностью погашена в январе 2017 года.

Движение в резерве по дебиторской задолженности за период

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(1,653)	-
Использовано	-	-
Сальдо на конец периода	(1,653)	-

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Текущие счета в казахстанских банках в тенге	78,927	108,414
Денежные средства на карточных счетах	293	251
	79,220	108,665

Денежные средства на конец периода все выражены в казахстанских тенге.

16. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2016 и 2015 года состоял из 45,950 объявленных и полностью оплаченных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге на общую сумму 45,950 тыс. тенге. Единственным акционером Фонда является Правительство РК в лице Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан. Фонд является некоммерческим юридическим лицом, поэтому дивиденды не начисляет и не выплачивает.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Торговая кредиторская задолженность	1,704	1,895
Задолженность по комиссионному вознаграждению НБРК	7,458	6,336
Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	1,236	694
	10,398	8,925

Кредиторская задолженность на конец периода выражена в казахстанских тенге.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Налог на добавленную стоимость	20,748	10,282
Индивидуальный подоходный налог	130	
Социальный налог	143	
	21,021	10,282

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	19,379	15,109
Индивидуальный подоходный налог	8,500	1,690
Социальный налог	1,410	5,136
	29,289	21,935

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сальдо на начало периода	15,109	13,260
Начислено	12,774	12,008
Использовано	(8,504)	(10,159)
Сальдо на конец периода	19,379	15,109

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают дочерние организации, ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых ключевому управленческому персоналу прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых

услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

<i>В тысячах тенге</i>		Комиссионные вознаграждения к получению	Кредиторская задолженность
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2016	81,822	8,971
	2015	38,517	8,097

<i>В тысячах тенге</i>		Комиссионные доходы	Комиссионные расходы	Административные расходы	Приобретение ТМЦ и РБП
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2016	1,216,950	(81,932)	(17,885)	574
	2015	1,015,471	(72,875)	(36,935)	237

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала определяется на основе штатного расписания, индивидуальных трудовых договоров, решений Совета директоров о вознаграждении независимым директором.

Ключевой управленческий персонал 5 человек на 31 декабря 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 4 человека). Вознаграждение ключевого управленческого персонала Фонда за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составило 53,836 тыс. тенге и 44,396 тысячи тенге, соответственно.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовым риском

Управление рисками является важным элементом деятельности Фонда. Фонд контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к его операциям посредством внутренних отчетов по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают, в основном, кредитный риск, валютный риск и риск ликвидности. Далее приводится описание политики Фонда по управлению этими рисками.

Риск ликвидности

Фонд подвержен риску ликвидности в отношении его контрактных обязательств. Данный риск контролируется путем поддержания адекватного уровня остатка денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов. Руководство Фонда считает, что текущие остатки денежных средств и их эквивалентов и банковских вкладов будут достаточными для исполнения финансовых обязательств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2016 года					
Кредиторская задолженность	-	10,398	-	-	10,398
	-	10,398	-	-	10,398
31 декабря 2015 года					
Кредиторская задолженность	-	8,925	-	-	8,925
	-	8,925	-	-	8,925

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Фонда осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. На конец отчетного периода у Фонда нет активов/обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Фонд понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, Фонд подвержен кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении денежных средств и их эквивалентов, и дебиторской задолженности).

Управление капиталом

Фонд рассматривает в качестве капитала свои чистые активы, Первоочередной задачей Фонда в управлении капиталом является обеспечение принципа непрерывной деятельности. Для обеспечения приемлемого уровня капитала Фонд разрабатывает и отслеживает годовые бюджеты.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов стоимость значительной части финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика по его применению находятся в процессе постоянного развития и таким образом, являются объектом различных толкований и частых изменений, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация налогового и иного законодательства со стороны казахстанских налоговых органов, применимого к сделкам и деятельности Фонда, может не совпадать с толкованием руководства, в результате налоговые органы могут оспорить такие сделки и на Фонд могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени, Налоговые периоды остаются открытыми для проверки казахстанскими налоговыми органами в течение пяти лет.

Руководство Фонда считает, что оно соответствующим образом начислило все налоговые суммы на основе своего понимания применимого законодательства.

Юридические вопросы

Фонд может быть вовлечен в определенные судебные процессы и иски, относящиеся к его деятельности, Руководство считает, что урегулирование исков, при наличии таковых, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Фонда. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо резервов, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Фонд не имел обязательств по договору операционной аренды, срок выполнения которых наступает в течение следующего года.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Фонда считает, что в период между датой отчетного периода и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности отсутствовали события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.