

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

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,  
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

---

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.....	11-34

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 года, утверждена руководством Фонда 20 апреля 2018 года.

  
С.С. Дюсенова  
Президент



  
С.Ш. Сабирзянова  
Главный бухгалтер

г. Астана, Республика Казахстан



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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Государственный фонд социального страхования» (далее - «Фонд»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 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

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.

## 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;

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- 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.
- 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.

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

Аудитор Игошина Н.Н. 

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ 0000040 от 08.08.2011 года

выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия № 15003448, выдана 19 февраля 2015 года Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан, г. Астана.

20 апреля 2018 года

г. Алматы

Директор Омаров Т.А. 

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (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	
		2017 года	2016 года (Пересчитано)
Комиссионные доходы	5	1,486,595	1,216,950
Комиссионные расходы	6	(113,662)	(81,932)
<b>Чистый комиссионный доход</b>		<b>1,372,933</b>	<b>1,135,018</b>
Административные расходы	7	(1,361,409)	(1,137,570)
Прочие доходы/(расходы), нетто	8	(1,675)	(6,292)
<b>Доход / (расход) от операционной деятельности</b>		<b>9,849</b>	<b>(8,844)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>9,849</b>	<b>(8,844)</b>
Расходы по подоходному налогу	9	(3,381)	(2,279)
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>6,468</b>	<b>(11,123)</b>
Прочий совокупный доход			-
<b>Итого совокупный доход (убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>6,468</b>	<b>(11,123)</b>

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Фонда 20 апреля 2018 года:

\_\_\_\_\_  
 С.С. Дюсенова  
 Президент Фонда



\_\_\_\_\_  
 С.Ш. Сабирзянова  
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по собственным средствам Фонда

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря		
		2017 года	2016 года (Пересчитано)	2015 года (Пересчитано)
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	10	59,949	62,492	52,092
Нематериальные активы	11	26,959	22,365	24,565
Отложенный налоговый актив	9	9,665	10,360	7,608
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>96,573</b>	<b>95,217</b>	<b>84,265</b>
<b>Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы	12	7,943	13,059	18,841
Дебиторская задолженность	13	167,331	82,074	40,220
Текущие налоговые активы		-	300	303
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2,744	1,483	5,430
Прочие текущие активы		5,171	1,309	6,371
Денежные средства и их эквиваленты	14	26,579	79,220	108,665
<b>Итого текущие активы</b>		<b>209,768</b>	<b>177,445</b>	<b>179,830</b>
<b>Итого активы</b>		<b>306,341</b>	<b>272,662</b>	<b>264,095</b>
<b>Капитал и обязательства</b>				
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	15	45,950	45,950	45,950
Нераспределенная прибыль		172,348	165,880	177,003
		<b>218,298</b>	<b>211,830</b>	<b>222,953</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	16	13,698	10,398	8,925
Обязательства по налогам	17	43,123	21,021	10,282
Обязательства по другим обязательным платежам		5,674	124	-
Краткосрочные оценочные обязательства	18	25,548	29,289	21,935
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>88,043</b>	<b>60,832</b>	<b>41,142</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>306,341</b>	<b>272,662</b>	<b>264,095</b>

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Фонда 20 апреля 2018 года:

С.С. Дюсенова  
 Президент Фонда



С.Ш. Сабирзянова  
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ по собственным средствам Фонда**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Комиссионные доходы		1,579,502	1,319,679
Прочие поступления		1,029	11,250
Платежи поставщикам		(366,779)	(323,131)
Авансы выданные		-	(608)
Выплаты по заработной плате		(702,247)	(545,853)
Подходный налог выплаченный		(5,407)	(1,084)
Платежи в бюджет		(366,194)	(297,661)
Комиссионное вознаграждение		(109,811)	(80,810)
Членские взносы		(25,597)	(27,985)
Прочие выплаты, нетто		(24,057)	(42,690)
<b>Чистые денежные потоки, использованные операционной деятельности</b>		<b>(19,561)</b>	<b>11,107</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(19,907)	(33,401)
Приобретение нематериальных активов		(12,926)	(7,151)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(32,833)</b>	<b>(40,552)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Взнос от учредителя		-	-
<b>Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(52,394)	(29,445)
Влияние курсовых разниц		(247)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	79,220	108,665
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>8</b>	<b>26,579</b>	<b>79,220</b>

Существенных неденежных операций за период не было.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Фонда 20 апреля 2018 года:

С.С. Дюсенова  
 Президент Фонда



С.Ш. Сабирзянова  
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


Акционерное общество «Государственный фонд социального страхования»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017  
 (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 года	45,950	23,074	175,250	244,274
Корректировка ошибок прошлых лет	-	(23,074)	1,753	(21,321)
<b>На 31 декабря 2015 года скорректировано</b>	<b>45,950</b>	<b>-</b>	<b>177,003</b>	<b>222,953</b>
Чистая прибыль за год	-	-	(11,123)	(11,123)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>45,950</b>	<b>-</b>	<b>165,880</b>	<b>211,830</b>
Чистая прибыль (убыток) за год	-	-	6,468	6,468
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>45,950</b>	<b>-</b>	<b>172,348</b>	<b>218,298</b>

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, утверждена руководством Фонда 20 апреля 2018 года:

  
 С.С. Дюсенова  
 Президент Фонда



  
 С.Ш. Сабирзянова  
 Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах с 11 по 34 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:

- аккумулярование 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 20 апреля 2018 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 критических 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 соотнесения). 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 2017 года и 31 декабря 2016 года был равен 332.33 и 333.29 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Официальный курс тенге к Евро на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года был равен 398.23 и 352.42 тенге за 1 Евро, соответственно.

Официальный курс тенге к швейцарскому франку на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года был равен 340.61 и 328.14 тенге за 1 швейцарский франк, соответственно.

### Пересчет сравнительной информации

В 2014 году Фонд произвел переоценку одного нематериального актива, несмотря на требования МСФО 38 «Нематериальные активы» переоценивать все нематериальные активы, кроме того, учетная политика Фонда предполагает учет НМА по первоначальной стоимости, а не по переоцененной. Данный факт повлиял на расчет отложенного налогового актива и расчет амортизации в последующие периоды. В связи с данными фактами Руководство Фонда пересмотрело в 2017 году финансовую отчетность за предыдущие периоды и в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» скорректировало начальное сальдо затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы ошибка не была допущена.

Влияние пересчета на отчет о финансовом положении Фонда на 31 декабря 2015 года:

В тысячах тенге	Прим.	31.12.2015	Корректировки	31.12.2015 (Пересчитано)
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Нематериальные активы	11	51,221	(26,656)	24,565
Отложенный налоговый актив	9	2,273	5,335	7,608
		53,494	(21,321)	32,173
<b>Капитал</b>				
Резервный капитал по переоценке НМА		23,074	(23,074)	-
Нераспределенная прибыль		175,250	1,753	177,003
		198,324	(21,321)	177,003

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Влияние пересчета на отчет о финансовом положении Фонда на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31.12.2016 с учетом корректировок 2015 года	Корректировки	31.12.2016 (Пересчитано)
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Нематериальные активы	11	19,227	3,138	22,365
Отложенный налоговый актив	9	9,954	406	10,360
		32,173	3,544	32,725
<b>Капитал</b>				
Резервный капитал по переоценке НМА		(4,727)	4,727	-
Нераспределенная прибыль		167,063	(1,183)	165,880
		177,003	3,544	165,880

Влияние пересчета на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Фонда на 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря		
		2016	Корректировки	2016 год (Пересчитано)
Административные расходы	8	(1,140,708)	3,138	(1,137,570)
<b>Доход / (расход) от операционной деятельности</b>		(11,982)	3,138	<b>(8,844)</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(11,982)	3,138	(8,844)
Расходы по подоходному налогу	10	(2,685)	406	(2,279)
Прибыль за год		(14,667)	3,544	(11,123)
Прочий совокупный доход		-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>(14,667)</b>	<b>3,544</b>	<b>(11,123)</b>

## 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 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2017 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 2017 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Фонда.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств: инициатива по раскрытию информации»*

Поправки требуют от компаний раскрытия информации об изменениях в их обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, связанные с денежными потоками и неденежными изменениями (такими как прибыль или убытки от курсовой разницы). При первоначальном применении поправки компании не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предыдущие периоды. Фонд не раскрывал дополнительную информацию в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, так как у него не было денежных потоков от финансовой деятельности в 2017 году.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Подходный налог: признание отложенных налоговых активов за нереализованные убытки»*

Поправки разъясняют, что компании необходимо определить, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, за счет которых компания может производить вычеты, связанные с отменой этой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания о том, каким образом компания должна определять будущую налогооблагаемую прибыль и объяснять обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возмещение, полученное за некоторые активы, превышающее их балансовую стоимость.

Компании должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение в первоначальной стоимости самого раннего сравнительного периода может быть признано в нераспределенной прибыли (или в другом компоненте капитала) без распределения изменений между нераспределенной прибылью и другими компонентами капитала. Компании должны раскрыть данное освобождение. Фонд применил поправки ретроспективно. Однако их применение не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, так как у него нет вычитаемых временных разниц или активов, которые входят в сферу действия поправок.

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2014-2016 годы**

*Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»*

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Применение данной поправки не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Фонда, так как у Фонда нет долей участия в дочерних, совместных или ассоциированных организациях.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)<sup>1</sup>;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»<sup>2</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>3</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»<sup>1</sup>;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»<sup>4</sup>;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

#### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

## ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Фонда на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Фонда оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на свою финансовую отчетность:

- **Классификация и оценка.** У Фонда есть только финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, поэтому они будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.
- **Обесценение.** К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (займам выданным и дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам, будут применяться требования по обесценению МСФО (IFRS) 9. Фонд планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, векселям к получению, долгосрочным депозитам в банках, денежным средствам и их эквивалентам, в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей; при этом руководство считает, что увеличение не будет значительным.



### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Фонда.

#### Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к нескольким стандартам.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что при приобретении контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация переоценивает ранее имевшуюся долю в этом бизнесе. Поправки к МСФО (IFRS) 11 поясняют, что при приобретении совместного контроля над бизнесом, который является совместной операцией, организация не переоценивает имеющиеся доли в этом бизнесе.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Фонда не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Фонда.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств учитываются по себестоимости, включающей все фактически 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 учитываются Фондом по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых 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 25% 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 срокам полезной службы:

---

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

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных 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.

## ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### 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 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.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### *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.

#### *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 будущих 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.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

#### 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 беспорным.

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.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

#### 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 и пени за несвоевременное перечисление социальных отчислений за вычетом возвратов, инвестиционного дохода за месяц на предельную ставку, устанавливаемую Правительством ежегодно, за вычетом НДС. В 2017 году предельная ставка, установленная Правительством РК составляла не более 0,45% (в 2016 г.: 0,45%) с учетом НДС. Фонд имеет право по собственному усмотрению применять ставку меньше предельной.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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,

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 комиссионного платежа 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.



### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

#### 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.

#### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

##### *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 2017 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.

##### *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. 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 2017 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 2017 года, Фонд получил доход за счет комиссионного вознаграждения в сумме 1,486,595 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 1,216,950 тыс. тенге). В 2017 году среднегодовая фактическая ставка комиссионного вознаграждения с учетом НДС составила 0,40% (2016 год: 0,41%)

#### 6. КОМИССИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Возмещение расходов за услуги АО «ЦДЦБ» по ведению счета ДЕПО	64,046	50,918
Услуги НБРК по доверительному управлению деньгами	32,375	27,659
Комиссионный сбор за участие в торгах в секторе автоматического РЕПО НБРК	17,241	3,355
	<b>113,662</b>	<b>81,932</b>

В 2017 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.

## 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Заработная плата работников	807,934	663,959
Социальный налог и социальные отчисления	89,313	65,382
Вознаграждение Совета директоров	2,073	2,307
Прочие затраты на персонал	5,605	-
<b>Заработная плата</b>	<b>904,925</b>	<b>731,648</b>
Аренда ОС	178,631	142,648
Услуги связи	64,073	55,544
Резерв по неиспользованным отпускам	38,322	12,774
Амортизация ОС и НМА	30,629	28,497
Информационные услуги	22,015	33,119
Членские взносы	23,701	27,986
Услуги по проведению конференций, семинаров	21,969	20,000
Материальные затраты	15,208	19,361
Резерв по аудиторским услугам	15,000	8,500
Командировочные и представительские расходы	13,222	16,301
Услуги банка	8,497	3,290
Расходы по медицинскому обслуживанию	6,098	-
Почтовые услуги	3,552	4,757
Типографские услуги	2,567	1,309
Налоги и обязательные платежи	1,484	64
Техническое обслуживание ОС и НМА	1,351	9,583
Расходы на повышение квалификации	790	-
Страхование ГПО	675	456
Консультационные/(аудиторские услуги)	310	371
Прочие	8,390	21,362
	<b>456,484</b>	<b>405,922</b>
<b>Административные расходы</b>	<b>1,361,409</b>	<b>1,137,570</b>

## 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Прочие доходы (расходы)	991	1,211
Курсовая разница	(23)	(148)
Расходы на приобретение валюты	(712)	(513)
Расходы по выбытию ОС	(154)	-
Расходы по обесценению активов	-	(6,842)
Прочие расходы	(1,777)	-
	<b>(1,675)</b>	<b>(6,292)</b>

## 9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу	(2,686)	(5,031)
Экономия / (расходы) по отложенному налогу	(695)	2,752
<b>Экономия/(расходы) по подоходному налогу</b>	<b>(3,381)</b>	<b>(2,279)</b>

## 9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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	
	2017 года	2016 года
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>9,849</b>	<b>(8,844)</b>
Официальная ставка налога	20%	20%
<b>Теоретические расходы по подоходному налогу по нормативной налоговой ставке</b>	<b>(1,970)</b>	<b>1,769</b>
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	(1,411)	(4,048)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>(3,381)</b>	<b>(2,279)</b>
Эффективная ставка налога	34%	26%

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 обязательствам и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2016 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Основные средства и нематериальные активы	3,321	(297)	3,718
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	1,912	(1,964)	3,876
Резерв по аудиторским услугам	3,000	1,300	1,700
Резерв под обесценение запасов	1,038	-	1,038
Налоги	394	366	28
	<b>9,665</b>	<b>(695)</b>	<b>10,360</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	-	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>9,665</b>	<b>(695)</b>	<b>10,360</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2015 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Основные средства и нематериальные активы	3,718	(528)	4,246
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	3,876	854	3,022
Резерв по аудиторским услугам	1,700	1,362	338
Резерв под обесценение запасов	1,038	1,038	-
Налоги	28	26	2
	<b>10,360</b>	<b>2,752</b>	<b>7,608</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	-	-	-
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>10,360</b>	<b>2,752</b>	<b>7,608</b>

## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

	Компьютеры и периферийные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Себестоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>62,374</b>	<b>8,730</b>	<b>43,571</b>	<b>114,675</b>
Приобретение	21,069	-	9,077	30,146
Выбытие	(852)	-	(2,874)	(3,726)
<b>Себестоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>82,591</b>	<b>8,730</b>	<b>49,774</b>	<b>141,095</b>
Приобретение	17,083	-	2,824	19,907
Выбытие	(50,383)	-	(7,410)	(57,793)
Реклассификация	8,609	-	(8,609)	-
<b>Себестоимость на 31 декабря 2017</b>	<b>57,900</b>	<b>8,730</b>	<b>36,579</b>	<b>103,209</b>
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2015</b>	<b>(38,551)</b>	<b>(4,147)</b>	<b>(19,885)</b>	<b>(62,583)</b>
Износ за период	(13,174)	(1,310)	(5,262)	(19,746)
Выбытие	5,852	-	2,874	3,726
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2016</b>	<b>(50,873)</b>	<b>(5,457)</b>	<b>(22,273)</b>	<b>(78,603)</b>
Износ за период за период	(15,617)	(1,310)	(5,370)	(22,297)
Выбытие	50,383	-	7,257	57,640
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2017</b>	<b>(16,107)</b>	<b>(6,767)</b>	<b>(20,386)</b>	<b>(43,260)</b>
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
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017</b>	<b>41,793</b>	<b>1,963</b>	<b>16,193</b>	<b>59,949</b>

Расходы по износу основных средств признаны в составе административных расходов в сумме 22,297 тыс. тенге (в 2016 г.: 19,746 тыс. тенге).

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года основные средства Фонда предметом залога не являются.

Фонд использует в ходе своей обычной деятельности основные средства с первоначальной стоимостью 73,077 тыс. тенге (в 2016 г.: 46,236 тыс. тенге), однако их остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года равна 0 тенге.

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

	<b>Программное обеспечение</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015</b>	<b>87,695</b>
Приобретение	6,551
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016</b>	<b>94,246</b>
Приобретение	12,926
Выбытие	-
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017</b>	<b>107,172</b>
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2015</b>	<b>(63,130)</b>
Амортизационные отчисления за период	(8,751)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2016</b>	<b>(71,881)</b>
Амортизационные отчисления за период	(8,332)
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2017</b>	<b>(80,213)</b>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	24,565
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	22,365
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017</b>	<b>26,959</b>

Расходы по амортизации нематериальных активов включены в состав административных расходов в сумме 8,332 тыс. тенге (в 2016 г.: 8,751 тыс. тенге).

## 12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 декабря</b>	
	<b>2017 года</b>	<b>2016 года</b>
Сырье и материалы	13,131	18,247
Резерв по обесценению запасов	(5,188)	(5,188)
	<b>7,943</b>	<b>13,059</b>

Движение в резерве по запасам за период:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2017 год</b>	<b>2016 год</b>
Сальдо на начало периода	(5,188)	-
Начислено	-	(5,188)
Использовано	-	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>(5,188)</b>	<b>(5,188)</b>

Расходы по запасам за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, признаны в составе административных расходов в сумме 15,208 тыс. тенге (2016 г.: 19,361 тыс. тенге).

### 13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Задолженность по комиссионному вознаграждению	167,307	81,822
Прочая дебиторская задолженность	1,601	1,905
Резерв по сомнительной задолженности	(1,577)	(1,653)
	<b>167,331</b>	<b>82,074</b>

Задолженность по комиссионному вознаграждению в сумме 167,307 тыс. тенге полностью погашена в январе 2017 года.

Движение в резерве по дебиторской задолженности за период

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на начало периода	(1,653)	-
Начислено	-	(1,653)
Использовано	76	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>(1,577)</b>	<b>(1,653)</b>

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Текущие счета в казахстанских банках в тенге	26,579	78,927
Денежные средства в кассе	-	293
	<b>26,579</b>	<b>79,220</b>

Денежные средства на конец периода все выражены в казахстанских тенге.

### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал на 31 декабря 2017 и 2016 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.

### 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Торговая кредиторская задолженность	325	1,704
Задолженность по комиссионному вознаграждению НБРК	11,309	7,458
Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	2,064	1,236
	<b>13,698</b>	<b>10,398</b>

Кредиторская задолженность на конец периода выражена в казахстанских тенге.

### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Налог на добавленную стоимость	41,154	20,748
Индивидуальный подоходный налог	-	130
Социальный налог	1,969	143
	<b>43,123</b>	<b>21,021</b>

## 18. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	9,564	19,379
Оценочные обязательства по расходам на аудиторские услуги	15,000	8,500
Прочие обязательства	984	1,410
	<b>25,548</b>	<b>29,289</b>

Движение резерва по неиспользованным отпускам работников:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на начало периода	19,379	15,109
Начислено	38,322	12,774
Использовано	(48,137)	(8,504)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>9,564</b>	<b>19,379</b>

Движение резерва по аудиторским услугам:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на начало периода	8,500	1,690
Начислено	15,000	8,500
Использовано	(8,500)	(1,690)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>15,000</b>	<b>8,500</b>

## 19. 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>		Коммиссионные вознаграждения к получению	Кредиторская задолженность
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2017	167,307	11,603
	2016	81,822	8,971

<i>В тысячах тенге</i>		Коммиссионные доходы	Коммиссионные расходы	Административные расходы	Приобретение ТМЦ и РБП
Организации и ведомства под общим контролем Правительства	2017	1,486,595	(113,662)	(10,254)	-
	2016	1,216,950	(81,932)	(17,885)	574

### Вознаграждение ключевого управленческого персонала

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



## 19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Ключевой управленческий персонал 5 человек на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 5 человек). Вознаграждение ключевого управленческого персонала Фонда за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составило 58,248 тыс. тенге и 53,836 тысячи тенге, соответственно.

## 20. 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 востребо- вания	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	Свыше 1 года	Итого
<b>31 декабря 2017 года</b>					
Кредиторская задолженность	-	13,698	-	-	13,698
	-	13,698	-	-	13,698
<b>31 декабря 2016 года</b>					
Кредиторская задолженность	-	10,398	-	-	10,398
	-	10,398	-	-	10,398

### 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 2017 и 2016 годов стоимость значительной части финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

## 21. 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 2017 года и 31 декабря 2016 года Фонд не имел обязательств по договору операционной аренды, срок выполнения которых наступает в течение следующего года.

## 22. 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.