

Корпоративный Фонд «Центр Сердца»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Примечания к финансовой отчётности	4-11



АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Корпоративного Фонда «Центр Сердца»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности Корпоративного Фонда «Центр Сердца» (далее «Фонд»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («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 отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Фонду в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчётность

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

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, 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 существенное искажение при его 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 отчётности.

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 отчётности 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Александр Назаркулов
Аудитор / Директор
ТОО «Лидер-Аудит»

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000059 от 6
января 2012 года



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
№19013291, выданная Комитетом
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан 19 июня 2019 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Z10H9E3
пр. Сарыарка, 6, БЦ «Арман», офис 317


31 января 2020 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		583	250
Нематериальные активы		112	262
		695	512
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		242	214
Банковские вклады	4	64.186	10.000
Прочие краткосрочные активы	5	2.248	1.234
Денежные средства и их эквиваленты	6	44.189	24.274
		110.865	35.722
ИТОГО АКТИВЫ		111.560	36.234
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Чистые активы, приходящиеся на учредителя		-	-
Нераспределенная прибыль		-	-
		-	-
Текущие обязательства			
Отложенные доходы	7	110.759	35.655
Обязательство по вознаграждениям работникам		315	566
Прочие обязательства		486	13
		111.560	36.234
ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА УЧРЕДИТЕЛЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		111.560	36.234

Директор



 Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Административные расходы	8	(19.582)	(11.751)
Прочие доходы		63.024	33.444
Прочие расходы	9	(44.467)	(22.047)
Операционный убыток		(1.025)	(354)
Финансовые доходы		1.115	1.292
Убыток от курсовой разницы		(90)	(938)
Прибыль до налогообложения		-	-
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль за год		-	-
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-

Директор



Зауыров М.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		-	-
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		257	128
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам		814	16
Финансовые доходы		(1.115)	(1.292)
Операционный убыток до изменения в оборотном капитале		(44)	(1.148)
Изменение в товарно-материальных запасах		(28)	(172)
Изменение в дебиторской задолженности		-	260
Изменение в предоплате по прочим налогам		263	574
Изменение в прочих краткосрочных активах		(1.014)	(1.219)
Изменение в кредиторской задолженности		20	(10.512)
Изменение в обязательствах по вознаграждению работников		(251)	428
Изменение в отложенных доходах		75.104	(3.893)
Изменение в прочих текущих обязательствах		190	13
Денежные средства, от / (использованные в) операционной деятельности		74.240	(15.669)
Вознаграждение полученное		1.115	1.292
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		75.355	(14.377)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(440)	(590)
Размещение депозитов		(55.000)	(10.000)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(55.440)	(10.590)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6	19.915	(24.967)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	6	24.274	49.241
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода		44.189	24.274

Директор



Зауыров М.М.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Корпоративный Фонд «Центр Сердца», (далее – «Корпоративный фонд») было зарегистрировано в 2016 году, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Единственным учредителем Корпоративного фонда является АО «Национальный научный кардиохирургический центр» (далее – «Учредитель»).

Основные направления деятельности Корпоративного фонда являются привлечение средств для осуществления мероприятий, направленных на обеспечение возможности поддержки и развития медицинской отрасли в Республике Казахстан в области кардиологии, интервенционной кардиохирургии и в смежных отраслях, путем сотрудничества с организациями в сфере здравоохранения и обмена опытом, в том числе на международном уровне.

Офис Корпоративного фонда находится по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Туран, д.38.

Финансовая отчётность Корпоративного фонда за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску Директором Корпоративного фонда 31 января 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчётность Корпоративного фонда подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность Корпоративного фонда не содержит отчет об изменениях в капитале в связи с тем, что согласно принятым учетным принципам доходы от спонсорской и благотворительной помощи признаются по мере признания соответствующих расходов. Кроме того, согласно уставу, Корпоративный фонд является некоммерческой организацией и не имела операций с целью извлечения коммерческой прибыли.

Финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющемся функциональной валютой Корпоративного фонда.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по спот курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Не денежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2019 года равен 381,18 тенге за 1 доллар США (2018 год: 384,2 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Корпоративного фонда в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчётного периода, а также на отражаемые в отчётности суммы расходов за отчётные периоды. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)**

Однако результаты могут существенно отличаться от произведенных оценок в случае, если использовались отличные от предполагаемых допущения и существующие условия были другими. В частности, Корпоративный фонд определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов.

Отложенные доходы

Руководство Корпоративного фонда считает, что денежные средства, получаемые в рамках спонсорской и благотворительной помощи и признаваемые в текущих обязательствах, должны быть признаны в отчете о прибылях и убытках после исполнения целей, в рамках которых предоставлялась благотворительная помощь. Сумма отложенных доходов, признаваемых в качестве дохода в отчетном периоде, уменьшается на сумму доходов по вознаграждениям по банковским депозитам.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Запасы**

Запасы учитываются по себестоимости, определенной на основании средневзвешенного метода. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Признание доходов и расходов

Доходы – средства, полученные для финансирования основной деятельности (спонсорская помощь, благотворительная помощь и прочие) (далее – «Средства»)

Ввиду того, что Средства предназначены для финансирования установленных задач по основной деятельности на момент их получения признаются в качестве отложенных доходов в разделе прочие обязательства.

Если денежные средства, выданы с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если Средства выданы с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Корпоративный фонд получает средства в немонетарной форме, актив и средства учитываются в валовых суммах по номинальной стоимости и отражаются в отчете о прибылях и убытках ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Если Корпоративный фонд понес расходы без наличия финансирования, Корпоративный фонд признает доход в размере понесенных расходов, при условии высокой вероятности получения финансирования.

Доход от вознаграждения

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание доходов и расходов (продолжение)***Расходы*

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

Расходы на выплату вознаграждений работникам*Социальный налог*

Корпоративный фонд уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленными взносами

Корпоративный фонд удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Корпоративный фонд не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Подходный налог

В соответствии с пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса Республики Казахстан установлено, что доходы некоммерческих организаций в виде вступительных и членских взносов, благотворительной и спонсорской помощи, отчислений и пожертвований на безвозмездной основе не подлежат налогообложению.

Налоги помимо подоходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Корпоративного фонда. Эти налоги включены в качестве компонента прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

Кредиторская задолженность и финансовая помощь

Обязательства по кредиторской задолженности и финансовой помощи учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Корпоративному фонду.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Корпоративный фонд классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Корпоративного фонда, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Корпоративного фонда прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций АО «Национальный научный кардиохирургический центр», а также организации, контролируемые Правительством Республики Казахстан.

События после отчётной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Корпоративного фонда на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчётности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2019 году Корпоративный фонд впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда или не применимы к её деятельности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда так как она не являлась стороной договоров аренды в 2019 году.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Корпоративного фонда. Корпоративный фонд намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой

МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Данный стандарт не применим к Корпоративному фонду.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки и стандарт не применимы к Корпоративному фонду.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Корпоративного фонда.

4. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинговое агентство/рейтинг	Ставка вознаграждения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Форте Банк»	В	8,25%	65.000	10.000
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки			(814)	—
			64.186	10.000

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года прочие текущие активы в основном представлены предоплатой по заработной плате в размере 2.225 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	13.650	20.747
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	30.494	2.456
Наличность в кассе	61	1.087
	44.205	24.290
Минус резерв на ожидаемые кредитные убытки	(16)	(16)
На 31 декабря	44.189	24.274

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счётах не начисляются.

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	16	–
Эффект от применения МСФО 9	–	24
Сторнировано	–	(8)
На 31 декабря	16	16

7. ОТЛОЖЕННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	35.655	39.532
Поступило денежными средствами	138.128	29.567
Признано в отчете о прибылях и убытках	(63.024)	(33.444)
На 31 декабря	110.759	35.655

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и связанные расходы	17.328	11.406
Командировочные расходы	950	–
Повышение квалификации	640	–
Амортизация	257	128
Услуги банка	248	135
Прочее	159	82
	19.582	11.751

ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Корпоративный фонд подвержен кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Корпоративного фонда включают денежные средства и их эквиваленты, а также банковские вклады.

Кредитный риск

Корпоративный фонд подвержен кредитному риску, связанному с прочими финансовыми активами, которые включают банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты. Риск Корпоративного фонда связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Корпоративного фонда

Ключевой руководящий персонал состоит из 1 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 1 человек). В 2019 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 10.281 тысячи тенге. (2018 год: 5.869 тысяч тенге), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов в отчёте о совокупном доходе.